

Motor Leasing ApS

Hassellunden 3

2765 Smørum

CVR-nummer 39149591

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 18. juli 2024

Michael Paulsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Selskabsoplysninger

Selskab

Motor Leasing ApS
Hassellunden 3
2765 Smørum

Hjemstedskommune: Egedal
CVR-nummer: 39149591
Regnskabsperiode: 1. januar 2023 - 31. december 2023

Direktion

Michael Paulsen

Revisor

Dansk Revision Søborg
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Generatorvej 8D
2860 Søborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Motor Leasing ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Smørum, 18. juli 2024

Direktionen:

Michael Paulsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Motor Leasing ApS

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet for Motor Leasing ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis for, der kan danne grund for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Selskabets bogføring og det øvrige grundlag for selskabets årsregnskab er mangelfuldt og indeholder adskillige fejl i relation til deposita, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg, andre tilgodehavender og modtaget forudbetalinger fra kunder. På tidspunktet for afgivelse af vores erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet har det endnu ikke været muligt for ledelsen at rette op på manglerne og rette fejlene.

Vi har ikke på anden vis haft mulighed for at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis for deposita på TDKK 752, varebeholdninger på TDKK 338, tilgodehavender fra salg på TDKK 456 og andre tilgodehavender på TDKK 756. Som følge af disse forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige, samt den mulige effekt heraf på resultatopgørelsen og egenkapitalopgørelsen.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 6 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets fortsatte drift er afhængig af aktionærernes løbende økonomiske støtte for at selskabet kan opfylde sine forpligtelser i takt med at disse forfalder. Disse forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 7 i regnskabet, som beskriver den væsentlige usikkerhed, der er forbundet med indregning af færdiggjorte udviklingsprojekter med 63 t.kr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 for 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 grund-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

lag 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udføre en udvidet gennemgang af årsregnskabet i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven, og at afgive en erklæring om udvidet gennemgang. På grund af det forhold, der er beskrevet i afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Som følge heraf har vi ligeledes ikke været i stand til at afgive en udtalelse om ledelsesberetning.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Søborg, 18. juli 2024

Dansk Revision Søborg

Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 14649905

Thomas Ennstein
Statsautoriseret revisor
mne32161

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive virksomhed med handel af biler og hermed forbundet virksomhed.

Usikkerheder om indregning og måling

Der er betydelig usikkerhed ved måling af værdien færdiggjorte udviklingsprojekter som pr. 31.12.2023 er indregnet med 63 t.kr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat for værende utilfredsstillende men forventet. Regnskabet er påvirket negativt af Tesla prisnedsættelse i Januar 2023. Som har medført et driftstab de første to måneder på 1.170.000 kr.

Rentestigninger har også medført at forbrugere har været mere tilbageholdende med at købe biler. Dog ser ledelsen en positiv udvikling i Q3 2023 frem til Q2 2024 hvor man har positiv driftsindtjening.

Selskabet har ligeledes tilpasset sin medarbejderstruktur, og forventer at egenkapital er genetableret i 2024 via egen indtjening.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Note	Resultatopgørelse	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	3.659.914	5.371
1	Personaleomkostninger	-4.254.139	-4.887
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-845.688	-773
	Andre driftsomkostninger	0	-85
	Resultat før finansielle poster	-1.439.912	-374
2	Finansielle indtægter	220.267	64
3	Finansielle omkostninger	-663.908	-377
	Resultat før skat	-1.883.554	-686
4	Skat af årets resultat	169.822	75
	Årets resultat	-1.713.732	-611
Forslag til resultatdisponering:			
	Årets henlæggelse til reserve for udviklingsomkostninger	-604.422	-505
	Overført resultat	-1.109.310	-106
	Resultatdisponering i alt	-1.713.732	-611

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	62.710	838
	Goodwill	288.814	360
	Immaterielle anlægsaktiver	351.524	1.197
	Deposita	1.186.610	1.154
	Finansielle anlægsaktiver	1.186.610	1.154
	Anlægsaktiver i alt	1.538.134	2.351
	Varebeholdning	7.281.868	1.031
	Varebeholdninger	7.281.868	1.031
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	456.071	17.165
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.476.004	1.167
	Andre tilgodehavender	967.822	552
5	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	9.002	0
	Tilgodehavender	2.908.898	18.884
	Likvide beholdninger	614.369	659
	Omsætningsaktiver i alt	10.805.135	20.573
	Aktiver i alt	12.343.269	22.924

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	50.000	50
	Reserve for udviklingsomkostninger	48.913	653
	Overført resultat	-1.035.897	73
	Egenkapital i alt	-936.984	777
	Hensættelser til udskudt skat	21.512	191
	Hensatte forpligtelser	21.512	191
	Anden gæld	145.591	152
	Langfristede gældsforpligtelser	145.591	152
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.800.452	15.813
	Gæld til tilknyttede virksomheder	583.084	637
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	52
	Anden gæld	10.716.614	5.302
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	13.000	0
	Kortfristede gældsforpligtelser	13.113.149	21.805
	Gældsforpligtelser i alt	13.258.741	21.956
	Passiver i alt	12.343.269	22.924
6	Usikkerhed ved fortsat drift		
7	Usikkerhed ved indregning og måling		
8	Eventualforpligtelser		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Særlige poster vedr. Covid-19 kompensation		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Øvrige lovplig- tige og ved- tægts- mæssige reserver	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december				
Saldo primo	50	653	73	777
Årets resultat	0	-604	-1.109	-1.714
Egenkapital ultimo	50	49	-1.036	-937

Noter	2023 DKK	2022 1.000 DKK	
1	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	4.036.940	4.655
	Andre omkostninger til social sikring	87.109	81
	Øvrige personaleomkostninger	130.090	150
	Personaleomkostninger i alt	4.254.139	4.887
	Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 9 beskæftigede (sidste år 5).		
2	Finansielle indtægter		
	Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	42.880	0
	Andre finansielle indtægter	177.386	64
	Finansielle indtægter i alt	220.267	64
3	Finansielle omkostninger		
	Renter tilknyttede virksomheder	18.605	0
	Andre finansielle omkostninger	645.303	377
	Finansielle omkostninger i alt	663.908	377
4	Skat af årets resultat		
	Skat af årets resultat	0	52
	Regulering af udskudt skat	-169.822	-127
	Skat af årets resultat i alt	-169.822	-75
5	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	9.002	0
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse i alt	9.002	0
	Tilgodehavende er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10,05% hvilket ultimo året svarer til 13,25%.		

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK

6 Usikkerhed ved fortsat drift

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at aktionærerne understøtter selskabet, og tilfører selskabet likviditet for at selskabet kan opfylde sine forpligtelser i takt med forfald. Aktionærerne har på tidspunkt for aflæggelse af årsrapporten ydet selskabet den nødvendige finansielle støtte. Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil forsætte sine normale driftsaktiviteter og vil opfylde sine forpligtelser i takt med forfald.

7 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er betydelig usikkerhed ved måling af værdien færdiggjorte udviklingsprojekter som pr. 31.12.2023 er indregnet med 63 t.kr.

8 Eventualforpligtelser

Selskabet har pr. 31. december 2023 huslejeoplygninger på t.kr. 768 svarende til 16 måneders husleje.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Motor Leasing Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

10 Særlige poster vedr. Covid-19 kompensation

Virksomheden har i bruttofortjenesten for 2023 indregnet tilbagebetaling af kompensation for tabt omsætning med TDKK 92.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket direkte omkostninger samt andre eksterne omkostninger tillagt andre driftsindtægter er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet. Covid-19 kompensationer indregnes med den del der vedrører regnskabsåret, når betingelserne for at opnå kompensation er opfyldt og virksomheden har søgt eller har planlagt at søge kompensation inden udløbet af ansøgningsfristen.

Andre eksterne omkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Udviklingsprojekter	3 år
---------------------	------

Goodwill

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af den erhvervede goodwill's indtjeningsprofil.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmæssige værdier 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 vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.