

Skals Auto ApS

Hovedgaden 54, st, 8832 Skals

CVR-nr. 43 57 85 02

Årsrapport

14. oktober 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. december 2023.

Kent Boi Pedersen
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 14. oktober 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 14. oktober 2022 - 30. juni 2023 for Skals Auto ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 14. oktober 2022 - 30. juni 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 14. december 2023

Direktion

Kent Boi Pedersen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Skals Auto ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Skals Auto ApS for regnskabsåret 14. oktober 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Holstebro, den 14. december 2023

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Skals Auto ApS Hovedgaden 54, st 8832 Skals
	CVR-nr.: 43 57 85 02
	Stiftet: 14. oktober 2022
	Hjemsted: Viborg
	Regnskabsår: 14. oktober 2022 - 30. juni 2023 1. regnskabsår
Direktion	Kent Boi Pedersen
Revisor	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	BOI PEDERSENS HOLDING ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i salg og reparation af biler.

Selskabet er stiftet den 14. oktober 2022 og første regnskabsår omfatter således 9 måneder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 395 t.kr.

Årets resultat har i 2022/23 udgjort et underskud på 279 t.kr. Det første regnskabsår er negativt påvirket af etableringsomkostninger.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 1.225 t.kr.

Kapitalberedskab

Selskabets modervirksomhed har stillet likviditet til rådighed i form af et gældsbevis, hvor der er en gæld på 519 t.kr. på statusdagen. Efter statusdagen er gældsbeviset forøget til 900 t.kr., hvorfor det vurderes, at den nødvendige likviditet for det kommende år er sikret.

Gældsbeviset er uopsigeligt fra långivers side.

Kapitaltab

Egenkapitalen udgør på balancedagen -239 t.kr., og hele virksomhedskapitalen er derfor tabt. Der forventes en positiv indtjening i virksomheden i de kommende år, og det forventes, at selskabet via driften vil reetablere virksomhedskapitalen inden for de kommende år. Som følge af forventningerne til den positive udvikling i indtjeningen vil der ikke blive stillet forslag om reetablering af egenkapitalen på den kommende generalforsamling.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	14/10 2022	<u>- 30/6 2023</u>
Bruttofortjeneste		394.657
2 Personaleomkostninger		-636.559
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver		-13.333
Resultat før finansielle poster		-255.235
3 Finansielle omkostninger		-23.438
Resultat før skat		-278.673
Skat af årets resultat		0
Årets resultat		-278.673
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat		-278.673
Disponeret i alt		-278.673

Balance

Aktiver		<u>30/6 2023</u>	<u>14/10 2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	86.667	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>86.667</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>86.667</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver			
	Varebeholdning	742.127	0
	Varebeholdninger i alt	<u>742.127</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	317.162	0
	Periodeafgrænsningsposter	34.016	0
	Tilgodehavender i alt	<u>351.178</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	44.660	40.000
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.137.965</u>	<u>40.000</u>
	Aktiver i alt	<u>1.224.632</u>	<u>40.000</u>

Balance

Passiver		
Note	<u>30/6 2023</u>	<u>14/10 2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	-278.673	0
Egenkapital i alt	<u>-238.673</u>	<u>40.000</u>
 Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	137.373	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	6.417	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	613.827	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	519.218	0
Anden gæld	186.470	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.463.305</u>	<u>0</u>
 Gældsforpligtelser i alt	<u>1.463.305</u>	<u>0</u>
 Passiver i alt	<u>1.224.632</u>	<u>40.000</u>

1 Kapitalberedskab

5 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	40.000	0	40.000
Egenkapital 14. oktober 2022	40.000	0	40.000
Overført via resultatdisponering	0	-278.673	-278.673
	40.000	-278.673	-238.673

Noter

1. Kapitalberedskab

Selskabets modervirksomhed har stillet likviditet til rådighed i form af et gælds-brev, hvor der er en gæld på 519 t.kr. på statusdagen. Efter statusdagen er gælds-brevet forøget til 900 t.kr., hvorfor det vurderes, at den nødvendige likviditet for det kommende år er sikret.

Gælds-brevet er uopsigeligt fra långivers side.

14/10 2022

- 30/6 2023

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	570.848
Pensioner	60.221
Andre omkostninger til social sikring	5.490
	636.559

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2
--	---

3. Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	19.218
Andre finansielle omkostninger	4.220
	23.438

30/6 2023

14/10 2022

4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Tilgang i årets løb	100.000	0
Kostpris 30. juni 2023	100.000	0
Årets afskrivninger	-13.333	0
Afskrivninger 30. juni 2023	-13.333	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	86.667	0

Noter

5. Eventualposter

Eventualaktiver

Udskudt skatteaktiv på i alt 57 t.kr. er ikke indregnet i balancen på grund af usikkerhed om tidspunktet for anvendelse.

Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået lejekontrakt med en årlig leje på 144 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet 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.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med BOI PEDERSEN HOLDING ApS, CVR-nr. 20 60 19 81, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse overfor Skattestyrelsen fremgår af administrationselskabets årsregnskab, hvortil der henvises.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør 0 kr.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Skals Auto ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

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 værkstedsydelser 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 materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, biler, lokaler og administration.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 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”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Skals Auto ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.