



Birthe og Mogens Kloe ApS

Pedersholmparken 3
3600 Frederikssund
CVR-nr. 81678111

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
03.06.2024

Mogens Kloe
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023	7
Balance pr. 31.12.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2023	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Birthe og Mogens Kloe ApS
Pedersholmparken 3
3600 Frederikssund

CVR-nr.: 81678111
Hjemsted: Frederikssund
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Mogens Kloe, formand
Claus Arne Møller
Jesper Lindholm Bøgh
Maria Kjærsgård Kloe

Direktion

Gitte Kloe, direktør
Michael Kloe, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Birthe og Mogens Kloe ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 03.06.2024

Direktion

Gitte Kloe
direktør

Michael Kloe
direktør

Bestyrelse

Mogens Kloe
formand

Claus Arne Møller

Jesper Lindholm Bøgh

Maria Kjærsgård Kloe

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Birthe og Mogens Kloe ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Birthe og Mogens Kloe ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 03.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

René Carøe Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34499

Arif Aygar

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne50634

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i salg af automobiler, reservedele samt reparationer.

Årets resultat blev et overskud på 4.037 t.kr. mod et underskud på 375 t.kr. sidste år. Årets resultat anses som forventet.

Begivenheder efter balancedagen

Der har ikke været væsentlige begivenheder efter balancedagen.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		18.281.273	13.194.826
Distributionsomkostninger		(1.940.834)	(1.961.747)
Administrationsomkostninger		(11.311.099)	(11.521.081)
Driftsresultat		5.029.340	(288.002)
Andre finansielle indtægter	3	9.716	0
Andre finansielle omkostninger	4	(333.008)	(174.822)
Resultat før skat		4.706.048	(462.824)
Skat af årets resultat	5	(669.366)	88.321
Årets resultat		4.036.682	(374.503)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		4.036.682	(374.503)
Resultatdisponering		4.036.682	(374.503)

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		15.047.713	16.322.108
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.133.187	4.976.117
Materielle aktiver	6	20.180.900	21.298.225
Andre værdipapirer og kapitalandele		37.068	37.068
Finansielle aktiver		37.068	37.068
Anlægsaktiver		20.217.968	21.335.293
Fremstillede varer og handelsvarer		6.230.261	5.231.179
Varebeholdninger		6.230.261	5.231.179
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.038.798	3.281.747
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		86.176	58.438
Andre tilgodehavender		249.165	117.634
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		8.714	10.486
Tilgodehavender		3.382.853	3.468.305
Likvide beholdninger		78.037	23.947
Omsætningsaktiver		9.691.151	8.723.431
Aktiver		29.909.119	30.058.724

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		17.057.554	13.020.872
Egenkapital		17.557.554	13.520.872
Udskudt skat		2.254.674	1.935.681
Hensatte forpligtelser		2.254.674	1.935.681
Gæld til realkreditinstitutter		3.320.866	3.616.762
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	3.873.237
Anden gæld		961.917	988.685
Langfristede gældsforpligtelser	7	4.282.783	8.478.684
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	295.896	294.887
Bankgæld		1.572.415	2.694.635
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.524.001	2.094.435
Gæld til associerede virksomheder		2.072	0
Skyldig skat		350.373	0
Anden gæld		1.069.351	1.039.530
Kortfristede gældsforpligtelser		5.814.108	6.123.487
Gældsforpligtelser		10.096.891	14.602.171
Passiver		29.909.119	30.058.724
Personaleomkostninger	1		
Af- og nedskrivninger	2		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	13.020.872	13.520.872
Årets resultat	0	4.036.682	4.036.682
Egenkapital ultimo	500.000	17.057.554	17.557.554

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	7.973.939	8.254.626
Pensioner	749.293	644.588
Andre omkostninger til social sikring	123.072	115.931
Andre personaleomkostninger	382.876	318.928
	9.229.180	9.334.073
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	21	19

2 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.653.427	1.667.729
	1.653.427	1.667.729

3 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.002	0
Renteindtægter i øvrigt	8.714	0
	9.716	0

4 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	43.414	57.546
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	22	0
Renteomkostninger i øvrigt	289.572	117.276
	333.008	174.822

5 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	350.373	0
Ændring af udskudt skat	318.993	(77.835)
Refusion i sambeskatning	0	(10.486)
	669.366	(88.321)

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	27.717.316	6.648.651
Tilgange	0	9.239.952
Afgange	(2.641.068)	(8.812.074)
Kostpris ultimo	25.076.248	7.076.529
Af- og nedskrivninger primo	(11.395.208)	(1.672.534)
Årets afskrivninger	(336.561)	(1.316.866)
Tilbageførsel ved afgange	1.703.234	1.046.058
Af- og nedskrivninger ultimo	(10.028.535)	(1.943.342)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	15.047.713	5.133.187

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	295.896	294.887	3.320.866	2.127.127
Anden gæld	0	0	961.917	0
	295.896	294.887	4.282.783	2.127.127

8 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med BI&MO Kloe Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Selskabet har i forbindelse med salg af automobiler og indgåelse af serviceaftaler afgivet garanti- og reparationsforpligtelser, hvilket er normalt for branchen. Der hensættes ikke til disse forpligtelser, idet erfaring viser, at garantiarbejder er yderst beskedne.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for prioritetsgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 10.987 t.kr. i ejendomme. Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 12.000 t.kr. i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 15.047 t.kr.

Til sikkerhed for enkelte leverandørers mellemværende, har disse taget pant i driftsmidler, fremstillede varer og handelsvarer, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt simple fordringer. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør 14.767 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Installationer	10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris. Unoterede kapitalandele nedskrives til eventuel lavere nettorealisationsværdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.