

Kasper Kristensen Holding ApS

Marianevej 20, 7800 Skive

CVR-nr. 35 48 60 46

Årsrapport

1. oktober 2023 - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. juni 2025.

Kasper Mark Kristensen
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 2023 - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse for koncernen	15
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	19
Anvendt regnskabspraksis	31

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 31. december 2024 for Kasper Kristensen Holding 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. 31. december 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 23. juni 2025

Direktion

Kasper Mark Kristensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Kasper Kristensen Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Kasper Kristensen Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet. 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. 31. december 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 31. december 2024 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 revisoreres 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

- Planlægger og udfører vi koncernrevisionen for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne i koncernen som grundlag for at udforme en konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde til brug for 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.

Holstebro, den 23. juni 2025

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kasper Kristensen Holding ApS Marianevej 20 7800 Skive
	CVR-nr.: 35 48 60 46
	Stiftet: 30. september 2013
	Hjemsted: Skive
	Regnskabsår: 1. oktober 2023 - 31. december 2024
Direktion	Kasper Mark Kristensen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Jyske Bank, Nykøbing Mors
Dattervirksomhed	MTH Biler A/S, Nykøbing Mors
Kapitalinteresse	DHQ Invest ApS, Hadsund

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	56.973	34.036	34.440	28.209	24.224
Resultat før finansielle poster	12.114	13.189	14.784	9.821	7.190
Finansielle poster, netto	-4.868	-413	-585	-498	-627
Årets resultat	5.503	9.945	11.041	7.232	5.057
Balance:					
Balancesum	241.817	136.175	110.914	115.909	93.424
Investeringer i materielle anlægsaktiver	30.274	4.983	5.322	1.701	2.372
Egenkapital ekskl. minoritetsinteresser	40.898	38.037	31.873	24.869	21.317
Egenkapital inkl. minoritetsinteresser	70.690	53.014	45.999	45.353	39.705
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-17.380	-6.484	12.006	11.403	14.612
Investeringsaktivitet	-46.993	-3.636	-4.105	-3.363	-2.065
Finansieringsaktivitet	65.515	8.545	-10.803	-2.823	-2.720
Pengestrømme i alt	1.143	-1.574	-2.902	5.217	9.827
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	155	95	94	85	87
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad ekskl. minoritetsinteresser	16,9	27,9	28,7	21,5	22,8
Soliditetsgrad inkl. minoritetsinteresser	29,2	38,9	41,5	39,1	42,5

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

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

Soliditetsgrad minoritetsinteresser	ekskl.	$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Soliditetsgrad minoritetsinteresser	inkl.	$\frac{\text{Egenkapital inklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Moderselskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at eje kapitalandele.

Koncernen er autoriseret Toyota-forhandler, og hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af markedsføring, salg, service, vedligeholdelse og reparation af biler.

Pr. 1. oktober 2023 blev koncernen fusioneret med M. J. Autoservice Hadsund ApS, og den 1. januar 2024 har koncernen købt aktiviteterne i Bilbutikken A/S, som begge var autoriseret Toyota-forhandlere. MTH Biler A/S-koncernen har herefter afdelinger i Nykøbing Mors, Thisted, Løgstør, Brovst, Aars, Hadsund, Randers og Grenå.

Usædvanlige forhold

Regnskabsperioden er omlagt i indeværende regnskabsår og omfatter perioden 1. oktober 2023 - 31. december 2024. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter perioden 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Der er foretaget en ændring i den anvendte regnskabspraksis, således den funktionsopdelte resultatopgørelse er valgt frem for den artsopdelte resultatopgørelse. Der henvises til omtalen under anvendt regnskabspraksis.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 56.973 t.kr. mod 34.036 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.503 t.kr. mod 9.945 t.kr. sidste år.

I regnskabsåret har der været en stor stigning i bruttofortjenesten, hvilket skyldes, at koncernen pr. 1. oktober 2023 fusionerede med M. J. Autoservice Hadsund ApS samt købet af aktiviteterne fra Bilbutikken A/S pr. 1. januar 2024.

Årets resultat efter skat og før minoritetsinteresser udgør for koncernen 5.503 t.kr. mod 9.945 t.kr. sidste år (12 måneder), svarende til et fald på 4.442 t.kr. Årets resultat efter skat for modervirksomheden udgør 2.987 t.kr. mod 6.775 t.kr. sidste år (12 måneder).

Udviklingen skal sammenholdes med, at koncernen i årsrapporten for 2022/23 forventede et resultat for 2023/24 på 12,0 - 18,0 mio. kr. efter skat, idet selskabet forventede en stigning i indtjeningen som følge af stigningen i aktivitetsniveauet. Tilbagegangen i årets resultat i forhold til det forventede skyldes væsentligst et mindre fald i avancerne på brugte biler samt et stigende omkostningsniveau, herunder en stigning i finansielle omkostninger. Det er ledelsens vurdering, at årets resultat er påvirket negativt i niveauet 2.000 - 3.000 t.kr. i engangsomkostninger i forbindelse med fusion med M. J. Autoservice Hadsund ApS og køb af aktiviteterne i Bilbutikken A/S.

Ledelsesberetning

For modervirksomheden har indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i perioden 1. oktober 2023 - 31. december 2024 udgjort et overskud på 2.918 t.kr. mod et overskud på 6.669 t.kr. sidste år (12 måneder).

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for mindre tilfredsstillende, men acceptabelt når der henses til markedssituationen.

Koncernens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 241.817 t.kr. mod 136.175 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 105.642 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst immaterielle og materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og tilgodehavender.

Egenkapitalen ekskl. minoritetsinteresser for koncernen udgør på balancedagen 40.898 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 16,9 % af de samlede aktiver på 241.817 t.kr., hvilket er et fald på 10,0 procentpoint i forhold til sidste år.

Egenkapitalen for modervirksomheden udgør på balancedagen 40.898 kr., svarende til en egenfinansiering på 98,0 % af de samlede aktiver på 41.729 t.kr., hvilket er en stigning på 4,9 procentpoint i forhold til sidste år.

Egne kapitalandele

Koncernens beholdning af egne anparter pr. 1. oktober 2023 udgør 12.610 stk. a 5 kr., hvilket svarer til 10 % af virksomhedskapitalen.

I forbindelse med fusionen med M. J. Autoservice Hadsund ApS er der afhændet 12.610 stk. egne anparter a 5 kr. Salgssummen udgør 5.164 t.kr., som er indregnet direkte i egenkapitalen.

Beholdningen af egne anparter udgør på balancedagen herefter 0 stk.

Særlige risici

Renterisici

Koncernens rentebærende nettogæld er i stort omfang gæld til realkreditinstitutter, leasingforpligtelser vedrørende udlejningsbiler 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, hvilket blandt andet indebærer, at der i videst mulig udstrækning købes kemi, som påvirker miljø og mennesker mindst muligt.

Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

Koncernen forventer i det kommende år en stigning i aktivitetsniveauet, idet de nye afdelinger vil være fuld indkørt i 2025.

På baggrund af ovennævnte forventes der for det kommende år et resultat ekskl. minoritetsinteresser og for modervirksomheden i niveauet 4 - 5 mio. kr. efter skat.

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

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der har efter regnskabsårets udløb ikke været begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke koncernens finansielle stilling.

Resultatopgørelse

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023
Bruttofortjeneste	56.973.036	34.035.859	0	0
2 Fælles- og administrations- omkostninger	-44.754.046	-20.794.151	-77.563	-19.352
Andre driftsomkostninger	-104.522	-52.751	0	0
Resultat før finansielle poster	12.114.468	13.188.957	-77.563	-19.352
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	2.917.943	6.668.684
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	0	0	151.515	92.403
Andre finansielle indtægter	886.411	1.144.648	223.515	76.580
Nedskrivning af finansielle aktiver	-145.236	0	-145.236	0
Øvrige finansielle omkostninger	-5.609.456	-1.557.829	-28.721	-12.364
Resultat før skat	7.246.187	12.775.776	3.041.453	6.805.951
Skat af årets resultat	-1.742.897	-2.830.853	-54.344	-31.386
3 Årets resultat	5.503.290	9.944.923	2.987.109	6.774.565
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i Kasper Kristensen Holding ApS	2.987.109	6.774.566		
Minoritetsinteresser	2.516.181	3.170.357		
	5.503.290	9.944.923		

Balance

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	31/12 2024	30/9 2023	31/12 2024	30/9 2023	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
4	Goodwill	15.965.518	887.358	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver				
	i alt	15.965.518	887.358	0	0
5	Forretningsejendomme	41.395.554	31.114.924	0	0
6	Produktionsanlæg og maskiner	6.735.746	2.729.438	0	0
7	Udlejningsbiler	3.981.537	2.061.796	0	0
8	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	7.527.300	0	0	0
9	Indretning af lejede lokaler	2.236.980	661.904	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	61.877.117	36.568.062	0	0
10	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	33.744.343	31.504.868
11	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.000.000	0
12	Kapitalinteresse	20.000	0	20.000	0
13	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.646.620	1.739.176	1.333.884	1.501.440
14	Andre tilgodehavender	348.779	30.000	0	0
15	Deposita	1.248.254	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.263.653	1.769.176	37.098.227	33.006.308
	Anlægsaktiver i alt	81.106.288	39.224.596	37.098.227	33.006.308
Omsætningsaktiver					
	Handelsvarer	119.965.868	74.752.260	0	0
	Forudbetalinger for varer	696.216	62.285	0	0
	Varebeholdninger i alt	120.662.084	74.814.545	0	0

Balance

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		31/12 2024	30/9 2023	31/12 2024	30/9 2023
<u>Note</u>					
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	25.544.506	13.625.219	0	0
16	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.922.692	1.174.669	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	445.333	4.117.607
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	1.229.250	0	1.229.250	0
	Tilgodehavende selskabsskat	25.500	0	316.914	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	0	2.701.740
	Andre tilgodehavender	7.291.017	5.151.852	2.539	0
17	Periodeafgrænsningsposter	784.994	357.679	0	0
	Tilgodehavender i alt	36.797.959	20.309.419	1.994.036	6.819.347
	Værdipapirer	1.251.580	970.824	1.127.980	970.824
	Værdipapirer i alt	1.251.580	970.824	1.127.980	970.824
	Likvide beholdninger	1.999.315	856.098	1.508.747	42.197
	Omsætningsaktiver i alt	160.710.938	96.950.886	4.630.763	7.832.368
	Aktiver i alt	241.817.226	136.175.482	41.728.990	40.838.676

Balance

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2024	30/9 2023	31/12 2024	30/9 2023
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	80.000	80.000	80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	19.741.409	17.480.146
Overført resultat	40.617.748	37.637.244	20.876.339	20.157.098
Foreslået udbytte for regnskabsåret	200.000	320.000	200.000	320.000
Egenkapital før minoritetsinteresser	40.897.748	38.037.244	40.897.748	38.037.244
Minoritetsinteresser	29.792.360	14.976.286	0	0
Egenkapital i alt	70.690.108	53.013.530	40.897.748	38.037.244
Hensatte forpligtelser				
18 Hensættelser til udskudt skat	5.733.331	3.139.585	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	5.733.331	3.139.585	0	0
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	12.632.460	13.774.850	0	0
Gæld til pengeinstitutter	7.820.599	0	0	0
Leasingforpligtelser	1.454.587	694.575	0	0
Deposita	34.000	34.000	0	0
Anden gæld	9.310.669	1.620.256	0	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	6.620.000	0	0	0
19 Langfristede gældsforpligtelser i alt	37.872.315	16.123.681	0	0

Balance

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		31/12 2024	30/9 2023	31/12 2024	30/9 2023
<u>Note</u>					
19	Kortfristet del af langfristet gæld	41.935.280	27.508.454	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	37.970.783	9.923.576	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.028.445	962.454	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.361.327	10.101.864	58.750	2.500
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	4.094.104	96.255	398.909	96.255
	Selskabsskat	0	2.701.974	0	2.701.974
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	371.258	0
	Anden gæld	14.351.733	8.847.809	2.325	703
20	Periodeafgrænsningsposter	5.779.800	3.756.300	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	127.521.472	63.898.686	831.242	2.801.432
	Gældsforpligtelser i alt	165.393.787	80.022.367	831.242	2.801.432
	Passiver i alt	241.817.226	136.175.482	41.728.990	40.838.676

1 Medarbejderforhold
21 Oplysninger om dagsværdi
22 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
23 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
24 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	80.000	31.182.679	610.000	14.125.928	45.998.607
Udloddet udbytte	0	0	-610.000	0	-610.000
Overført via resultat- disponering	0	6.454.565	320.000	3.170.358	9.944.923
Udbytte fra kapitalandele	0	0	0	-2.320.000	-2.320.000
Egenkapital 1. oktober 2023	80.000	37.637.244	320.000	14.976.286	53.013.530
Udloddet udbytte	0	0	-320.000	0	-320.000
Overført via resultat- disponering	0	2.787.109	200.000	2.516.181	5.503.290
Regulering salg af kapitalandele	0	193.395	0	0	193.395
Kapitaludvidel- se i forbindelse med fusion	0	0	0	78.813	78.813
Overkurs ved kapitaludvidelse i forbindelse med fusion	0	0	0	6.378.168	6.378.168
Salg af egne anpartar i forbindelse med fusion	0	0	0	5.164.444	5.164.444
Salg til minoritets- interesser	0	0	0	645.653	645.653
Kapitalbevæg- elser i øvrigt	0	0	0	32.815	32.815
	80.000	40.617.748	200.000	29.792.360	70.690.108

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomheds- kapital	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	80.000	15.691.462	15.491.217	0	31.262.679
Overført via resultat- disponering	0	6.668.684	-214.119	320.000	6.774.565
Regulering vedrørende tidligere år	0	-4.880.000	0	0	-4.880.000
Regulering salg af kapitalandele	0	0	4.880.000	0	4.880.000
Egenkapital 1. oktober 2023	80.000	17.480.146	20.157.098	320.000	38.037.244
Udloddet udbytte	0	0	0	-320.000	-320.000
Overført via resultat- disponering	0	2.917.943	-130.834	200.000	2.987.109
Salg af minoritets- andele	0	-384.556	384.556	0	0
Regulering vedrørende tidligere år	0	-271.189	271.189	0	0
Kapital- bevægelser	0	-935	0	0	-935
Avance ved salg kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	194.330	0	194.330
	80.000	19.741.409	20.876.339	200.000	40.897.748

Pengestrømsopgørelse

	Koncern		Modervirksomhed	
	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023
Årets resultat	5.503.290	9.944.923	2.987.109	6.774.565
25 Reguleringer	12.382.986	5.408.610	-3.064.672	-6.793.917
26 Ændring i driftskapital	-26.300.732	-18.522.585	801.012	-4.117.485
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-8.414.456	-3.169.052	723.449	-4.136.837
Renteindbetalinger og lignende	671.294	1.090.388	217.873	114.723
Renteudbetalinger og lignende	-5.609.456	-1.613.128	-28.721	-12.364
Pengestrøm fra ordinær drift	-13.352.618	-3.691.792	912.601	-4.034.478
Betalt selskabsskat	-4.026.926	-2.792.010	-234	369.539
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-17.379.544	-6.483.802	912.367	-3.664.939
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-17.000.000	0	0	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-30.273.592	-4.982.512	0	0
Salg af materielle anlægsaktiver	1.114.569	1.346.949	0	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-1.662.033	0	-20.000	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	871.863	0	871.863	0
Modtagne udbytter	0	0	0	4.880.000
Køb værdipapirer	-65.640	0	0	0
Udlodning fra andre værdipapirer og kapitalandele	22.320	0	22.320	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-46.992.513	-3.635.563	874.183	4.880.000

Pengestrømsopgørelse

	Koncern		Modervirksomhed	
	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023
Optagelse af langfristet gæld	27.787.748	8.679.411	0	0
Afdrag på langfristet gæld	-3.771.407	-6.565.055	0	0
Salg af egne aktier	5.164.444	0	0	0
Kontant kapitalforhøjelse	6.456.981	0	0	0
Betalt udbytte	-320.000	-2.930.000	-320.000	-610.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	28.047.207	9.360.607	0	-562.969
Andre pengestrømme vedrørende fusion	2.150.301	0	0	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	65.515.274	8.544.963	-320.000	-1.172.969
Ændring i likvider	1.143.217	-1.574.402	1.466.550	42.092
Likvider 1. oktober	856.098	2.430.500	42.197	105
Likvider 31. december	1.999.315	856.098	1.508.747	42.197
Likvider				
Likvide beholdninger	1.999.315	856.098	1.508.747	42.197
Likvider 31. december	1.999.315	856.098	1.508.747	42.197

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023
1. Medarbejderforhold				
Lønninger og gager	74.319.848	34.601.032	0	0
Pensioner	9.230.345	3.992.661	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.609.006	766.784	0	0
	85.159.199	39.360.477	0	0
Direktion og bestyrelse	1.149.988	919.346	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	155	95	0	0

Modervirksomheden har ingen ansatte udover direktionen. Direktionen har ikke modtaget vederlag i regnskabsåret

	Koncern		Modervirksomhed	
	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023
2. Fælles- og administrationsomkostninger				
Distributionsomkostninger	2.599.367	1.493.044	0	0
Administrationsomkostninger	42.154.679	19.301.107	77.563	19.352
	44.754.046	20.794.151	77.563	19.352

	Modervirksomhed	
	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023
3. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.917.943	6.668.684
Udbytte for regnskabsåret	200.000	320.000
Disponeret fra overført resultat	-130.834	-214.119
Disponeret i alt	2.987.109	6.774.565

Noter

	Koncern	
	31/12 2024	30/9 2023
4. Goodwill		
Kostpris 1. oktober	2.219.133	2.219.133
Tilgang i årets løb	17.000.000	0
Kostpris 31. december	19.219.133	2.219.133
Afskrivninger 1. oktober	-1.331.775	-1.154.303
Årets afskrivninger	-1.921.840	-177.472
Afskrivninger 31. december	-3.253.615	-1.331.775
Regnskabsmæssig værdi 31. december	15.965.518	887.358
5. Forretningsejendomme		
Kostpris 1. oktober	33.786.904	29.812.557
Tilgang i årets løb	11.679.508	2.186.103
Overførsler	0	1.788.244
Kostpris 31. december	45.466.412	33.786.904
Opskrivninger 1. oktober	6.321.365	6.321.365
Opskrivninger 31. december	6.321.365	6.321.365
Afskrivninger 1. oktober	-8.993.345	-8.292.392
Årets afskrivninger	-1.398.878	-700.953
Afskrivninger 31. december	-10.392.223	-8.993.345
Regnskabsmæssig værdi 31. december	41.395.554	31.114.924
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	36.010.420	25.634.256

Noter

	Koncern	
	31/12 2024	30/9 2023
6. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. oktober	9.322.058	7.563.363
Tilgang i årets løb	5.541.478	1.758.695
Kostpris 31. december	14.863.536	9.322.058
Afskrivninger 1. oktober	-6.592.620	-5.749.980
Årets afskrivninger	-1.535.170	-842.640
Afskrivninger 31. december	-8.127.790	-6.592.620
Regnskabsmæssig værdi 31. december	6.735.746	2.729.438
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.748.847	896.079
7. Udlejningsbiler		
Kostpris 1. oktober	3.476.539	4.059.068
Tilgang i årets løb	3.692.780	1.037.714
Afgang i årets løb	-1.367.008	-1.620.243
Kostpris 31. december	5.802.311	3.476.539
Afskrivninger 1. oktober	-1.414.743	-1.348.610
Årets afskrivninger	-987.072	-797.804
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	581.041	731.671
Afskrivninger 31. december	-1.820.774	-1.414.743
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.981.537	2.061.796

Noter

	Koncern	
	31/12 2024	30/9 2023
8. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. oktober	0	1.788.244
Tilgang i årets løb	7.527.300	0
Overførsler	0	-1.788.244
Kostpris 31. december	7.527.300	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	7.527.300	0
9. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. oktober	1.182.313	1.182.313
Tilgang i årets løb	1.832.526	0
Kostpris 31. december	3.014.839	1.182.313
Afskrivninger 1. oktober	-520.409	-416.325
Årets afskrivninger	-257.450	-104.084
Afskrivninger 31. december	-777.859	-520.409
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.236.980	661.904

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2024	30/9 2023	31/12 2024	30/9 2023
12. Kapitalinteresse				
Kostpris 1. oktober	0	0	0	0
Tilgang i årets løb	20.000	0	20.000	0
Kostpris 31. december	20.000	0	20.000	0
Regnskabsmæssig værdi				
31. december	20.000	0	20.000	0
Kapitalinteresse:			Hjemsted	Ejerandel
DHQ Invest ApS			Hadsund	50 %
	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2024	30/9 2023	31/12 2024	30/9 2023
13. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. oktober	1.739.176	1.739.176	1.501.440	1.501.440
Tilgang i årets løb	75.000	0	0	0
Afgang i årets løb	-66.960	0	-66.960	0
Kostpris 31. december	1.747.216	1.739.176	1.434.480	1.501.440
Årets nedskrivninger	-100.596	0	-100.596	0
Nedskrivninger 31. december	-100.596	0	-100.596	0
Regnskabsmæssig værdi				
31. december	1.646.620	1.739.176	1.333.884	1.501.440

Noter

	Koncern	
	<u>31/12 2024</u>	<u>30/9 2023</u>
14. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober	30.000	30.000
Tilgang i årets løb	<u>318.779</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>348.779</u>	<u>30.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>348.779</u>	<u>30.000</u>
Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender	<u>348.779</u>	<u>30.000</u>
	<u>348.779</u>	<u>30.000</u>
15. Deposita		
Tilgang i årets løb	<u>1.248.254</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>1.248.254</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.248.254</u>	<u>0</u>
16. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Der er ikke modregnet acontobetalinge r i igangværende arbejder.		
17. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt abonnement	729.931	291.927
Forudbetalt leasingafgift	<u>55.063</u>	<u>65.752</u>
	<u>784.994</u>	<u>357.679</u>

Noter

	Koncern	
	31/12 2024	30/9 2023
18. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. oktober	3.139.585	3.041.858
Udskudt skat af årets resultat	443.445	97.727
Udskudt skat overtaget i forbindelse med fusion	2.150.301	0
	5.733.331	3.139.585
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	306.700	195.219
Materielle anlægsaktiver	5.241.002	2.870.624
Omsætningsaktiver	139.808	82.978
Periodeafgrænsningsposter	120.727	0
Låneomkostninger	-74.906	-9.236
	5.733.331	3.139.585

19. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2024	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2024	Restgæld efter 5 år
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	13.551.460	919.000	12.632.460	9.045.000
Gæld til pengeinstitutter	9.920.599	2.100.000	7.820.599	0
Leasingforpligtelser	40.310.867	38.856.280	1.454.587	1.454.587
Deposita	34.000	0	34.000	34.000
Anden gæld	9.370.669	60.000	9.310.669	5.623.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	6.620.000	0	6.620.000	6.620.000
	79.807.595	41.935.280	37.872.315	22.776.587

	Koncern	
	31/12 2024	30/9 2023
20. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetaling servicekontrakter	5.779.800	3.756.300
	5.779.800	3.756.300

Noter

21. Oplysninger om dagsværdi

Modervirksomhed

	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi 31. december	1.127.980
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>157.157</u>

Koncern

	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi 31. december	1.251.580
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>215.117</u>

22. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 13.551 t.kr., er der givet pant i forretningsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 41.396 t.kr.

Koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 14.500 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i forretningsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 39.328 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 47.971 t.kr., har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 20.200 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	56.678
Tilgodehavender fra salg	25.545
Udlejningsbiler	3.982

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 1.749 t.kr., jævnfør note 6, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2024 udgør 1.755 t.kr.

Koncernen har givet håndpantsetningserklæring i likvide beholdninger på 88 t.kr., hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 88 t.kr.

Noter

23. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser:

Moderselskab:

Til sikkerhed for tredjemands engagement med pengeinstitut er der givet selvskyldnerkaution som er begrænset til 540 t.kr.

Leje- og leasingforpligtelser:

Koncern:

Ud over finansielle leasingkontrakter har koncernen indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 218 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 39 måneder og en samlet restleasingydelse på 569 t.kr.

Koncernen har indgået en lejekontrakt med en årlig leje på 2.497 t.kr., der kan opsiges med 6 måneders varsel, men tidligst den 31. december 2033.

Koncernen har indgået lejekontrakter med årlige pristalsregulerede huslejer på i alt 1.226 t.kr., der kan opsiges med 6 måneders varsel.

Kautionsforpligtelser:

Kautionsforpligtelse på solgte leasingvogne andrager i alt 269.067 t.kr.

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

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 13.600 t.kr. Tilbagekøbsforpligtelsen forventes at blive aktuel i perioden 1/1 2028 - 31/3 2028. Koncernens ledelse skønner, at den samlede realisationsværdi minimum er på niveau med tilbagekøbsgarantien, hvorfor den reelle forpligtelse skønnes at ligge omkring 0 kr

Sambeskatning

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

Noter

23. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv. (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Selskabet 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.

24. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Kasper Kristensen, 7800 Skive

Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabet har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

Modervirksomhed:

- Gæld til hovedanpartshaveren, hvor der ultimo er en gæld på 399 t.kr. Pr. 31. december 2023 var der en gæld på 96 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en renteomkostning på 24 t.kr svarende til en rente på 7,1 %.

- MTH Biler A/S, hvor der ultimo er et tilgodehavende på 2.445 t.kr. Pr. 31. december 2023 var der et tilgodehavende på 4.118 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en renteindtægt på 152 t.kr. svarende til en rente på 5,2 %.

Koncern:

- Gæld til hovedanpartshaveren, hvor der ultimo er en gæld på 747 t.kr. Pr. 31. december 2023 var der en gæld på 96 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en renteomkostning på 24 t.kr. svarende til en rente på 7,1 %.

- Direktions- og bestyrelsesmedlemmer, der i regnskabsåret har købt for 209 t.kr. af selskabet, som vedrører bilhandler, reparationer og service. Direktions- og bestyrelsesmedlemmerne har samlet solgt for 557 t.kr. til selskabet vedrørende bilhandler. Der er ikke beregnet rente af mellemværendet i regnskabsåret

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023	1/10 2023 - 31/12 2024	1/10 2022 - 30/9 2023
25. Reguleringer				
Nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver	145.236	0	145.236	0
Nedskrivninger af omsætningsaktiver	6.100.410	2.622.953	0	0
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-328.602	-458.377	0	0
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	-2.917.943	-6.668.684
Andre finansielle indtægter	-886.411	-1.144.648	-375.030	-168.983
Øvrige finansielle omkostninger	5.609.456	1.557.829	28.721	12.364
Skat af årets resultat	1.742.897	2.830.853	54.344	31.386
	12.382.986	5.408.610	-3.064.672	-6.793.917
26. Ændring i driftskapital				
Ændring i varebeholdninger	-45.847.539	-21.564.838	0	0
Ændring i tilgodehavender	-16.463.040	-3.745.413	440.485	-4.117.607
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	23.850.728	-5.031.161	360.527	122
Optagelse/afdrag, netto, af leasingforpligtelser vedrørende demo- og udlejningsvogne	12.159.119	11.818.827	0	0
	-26.300.732	-18.522.585	801.012	-4.117.485

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kasper Kristensen Holding 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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har valgt at ændre opstilling metode af resultatopgørelsen, så selskabet fremadrettet anvender den funktionsopdelte resultatopgørelse. Ændringen skyldes, at den tilknyttede virksomhed anvender den funktionsopdelte resultatopgørelse og en ændring vil derfor være mere retvisende, da den væsentligste aktivitet i selskabet er at eje kapitalandele i det tilknyttede selskab.

Ovenstående ændringer har ikke ændret årets resultat efter skat, balancesummen eller egenkapital er for begge år.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Regnskabsperioden er omlagt i indeværende regnskabsår og omfatter perioden 1. oktober 2023 - 31. december 2024. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter perioden 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Kasper Kristensen Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Kasper Kristensen Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder kan i koncernen besidde mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøve betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, og betragtes som kapitalinteresser

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

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.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Kapitalinteresser 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 kapitalinteressers resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Anvendt regnskabspraksis

Virksomhedssammenslutninger

Både fusionen med M. J. Autoservice Hadsund ApS og købet af aktiviteterne i Bilbutikken A/S behandles efter overtagelsesmetoden, hvorefter den overtagne virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over den overtagne virksomhed.

Kostprisen for den købte virksomhed udgør dagsværdien af det aftalte vederlag. Transaktionsomkostninger, som direkte kan henføres til fusionen og købet af aktiviteterne i Bilbutikken A/S, indregnes i resultatopgørelsen i takt med afholdelsen.

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, arbejdsløn og afdelingsomkostninger.

Nettoomsætning 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætning vedrørende værkstedsydelser indregnes 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 lejeindtægter, fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner og modtaget tilskud til ombygning af lokaler. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Vareforbrug, arbejdsløn 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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat og fradrag af afskrivning på goodwill.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af 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

Goodwill

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 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Forretningsejendomme måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Forretningsejendomme opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige 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
Forretningsejendomme	10-50 år	9.943 t. kr.
Produktionsanlæg og maskiner	5-20 år	0 t. kr.
Udlejningsbiler	3-8 år	0 t. kr.

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 10 - 50 år samt en restværdi på 0 t.kr.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill 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 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stor markedsposition og lang indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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.

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.

Reserve dele 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 leasingydelser. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne aktier reducerer selskabskapitalen med et beløb, svarende til aktiernes nominelle værdi, og forøger overført resultat.

Udbytte af egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele 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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Kasper Kristensen Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 til nettorealiseringsværdi.

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.

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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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 og modervirksomhedens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens og modervirksomhedens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

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 og modervirksomhedens virksomhedskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.