

Lena & Kjells Bilvård Aktiebolag
Org nr 556344-9817

Årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023

Styrelsen avger följande årsredovisning och koncernredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- koncernresultaträkning	9
- koncernbalansräkning	10
- kassaflödesanalys för koncernen	12
- moderbolagets resultaträkning	13
- moderbolagets balansräkning	14
- kassaflödesanalys för moderbolaget	16
- noter, gemensamma för moderbolag och koncern	17

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Undertecknad styrelseledamot i Lena & Kjells Bilvård Aktiebolag intygar, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen fastställts på årsstämman 2024-06-30.

Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Amål den 2024-06-30


Per-Olov Heintz

Lena & Kjells Bilvård Aktiebolag
Org nr 556344-9817

Årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023

Styrelsen avger följande årsredovisning och koncernredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- koncernresultaträkning	9
- koncernbalansräkning	10
- kassaflödesanalys för koncernen	12
- moderbolagets resultaträkning	13
- moderbolagets balansräkning	14
- kassaflödesanalys för moderbolaget	16
- noter, gemensamma för moderbolag och koncern	17

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Bolaget började sin verksamhet år 1989. Verksamheten omfattar biluthyrningsverksamhet samt koncernledning. Verksamheten bedrivs i Åmåls Kommun.

Koncernstruktur

Bolaget är moderbolag i en koncern med de helägda dotterbolagen Kjell Heintz Bil Aktiebolag, vars verksamhet omfattar försäljning av nya och begagnade bilar med tillhörande bilverkstadsrörelse, samt Fastighetsbolaget Fjärilen i Åmål Aktiebolag, vilket ingår som ett fastigetsförvaltande bolag i koncernen. Samtliga aktier ägs av Per-Olov Heintz.

Samtliga ovan nämnda bolag i koncernen har sitt säte i Åmåls Kommun, Västra Götalands Län. I övrigt hänvisas till not 18 och 20.

Flerårsjämförelse

Bolagets och koncernens ekonomiska utveckling i sammandrag.
Uppgifterna i flersårsöversikten avseende koncernen har ej räknats om vid övergång till K3-regelverket, med hänvisning till K3 p.35.3 och 35.32

		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Koncernen</u>							
Nettoomsättning	tkr	94 569	78 629	86 716	64 026	110 119	90 977
Resultat efter finansiella poster	tkr	2 942	1 570	1 877	1 524	3 937	3 021
Balansomslutning	tkr	29 956	30 962	24 931	27 449	32 902	30 835
Antal anställda	st	11	10	11	14	14	14
Soliditet	%	38,5	30,0	31,9	23,6	37,0	36,0
Avkastning på totalt kapital	%	12,7	6,5	9,2	7,4	12,9	11,3
Avkastning på eget kapital	%	25,5	17,1	23,6	23,5	32,3	27,2
<u>Moderbolaget</u>							
Nettoomsättning	tkr	1 493	1 652	1 144	1 138	1 202	1 223
Resultat efter finansiella poster	tkr	855	505	951	474	1 514	1 951
Balansomslutning	tkr	6 978	6 833	6 102	6 926	11 741	9 364
Antal anställda	st	1	1	1	2	2	2

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1

Resultatet av koncernens och moderbolagets verksamhet samt den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets utgång framgår i övrigt av efterföljande resultaträkningar och balansräkningar med noter.

Viktiga förhållanden och väsentliga händelser

Koncernen

Styrelsen kan med tillfredsställelse konstatera att den positiva utvecklingen som inleddes under andra halvåret 2022 kom att fortsätta under år 2023. Det fortsatta kriget i Ukraina samt räntehöjningar till trots konstaterades tillväxt inom både bilförsäljning samt servicemarknad med god lönsamhet.

Närmare information om de olika verksamhetsgrenarna i koncernen framgår nedan.

Bilhandelsrörelsen

Omsättningen i bilhandelsrörelsen ökade under året från 76,2 mkr till 91,3 mkr. En väsentlig förklaring till denna utveckling är givetvis den affär på 17 st färdstjänstfordon som tecknades redan i mars 2022, och som levererades under andra kvartalet 2023.

Försäljningen av nya Mazda kunde trots stigande räntor notera ett all-time-high i antalet registrerade fordon, vilket givetvis också var mycket tillfredsställande då försäljningen var stark även året innan. Efter en tid med svag tillgång och försäljning av transportbilar så konstateras för helåret en ökad försäljning av nya transportbilar, utöver tidigare nämnda färdtjänstfordon.

Begagnatförsäljningen ökade som förutspått ytterligare i både omsättning och andel av försäljningen. Denna förskjutning av mixen i bolagets omsättning förklaras både av konjunktur, ränteläget och högre priser på nya bilar, vilket föranleder många att välja nyare begagnat. Efterfrågan på helelektrifierade fordon är efter utvecklingen av miljöbilspremien i november 2022 fortsatt extremt svag. El-hybrider av olika slag utgör dock en förhållandevis hög andel av nybilsförsäljningen.

Omställningen i branschen från förbränningsmotorer till elektrifierade fordon pågår dock fortsatt och på sikt förväntar vi oss att försäljningen av både el- och hybridbilar åter kommer öka som en följd av utbyggnad av laddinfrastruktur och ett förhoppningsvis lägre ränteläge.

Den ökade satsningen på begagnade bilar är också en strategi kopplat till att styrelsen inför de utlöpande distributörskontrakten för Opel per 30 juni 2023 lät meddela att man inte önskade teckna nya avtal. Distributionen av nya Opel avslutades därför 2023-06-30 och servicemarknadsavtalet förlängdes i dialog med importören temporärt till 2023-12-31 för ett smidigare avslut. Kopplat till Opel-avtalet så avslutades även Chevrolet.

Bakomliggande orsak till detta är bedömningen att Opel-affären inte går att bedriva med tillfredsställande lönsamhet.

Bilhandelsrörelsen (forts)

Distributörs- och verkstadsavtalet avseende Fiat Professional löpte också ut 2023-06-30.

Processen med nya avtal kom att dra ut på tiden kopplat till importören Astaras förhandlingar med Stellantis, vilket föranledde ett par separata förlängningsavtal intill dess att nya avtal kunde tecknas per april 2024.

Återförsäljaravtal med Mazda löper som förut tillsvidare.

Trots ännu ett år med till oro i världen på grund av krig och konflikter samt räntehöjningar har bilhandelsrörelsen kunnat fortsätta sin verksamhet med god lönsamhet, stark finansiell ställning och god likviditet för framtiden.

Servicemarknadsrörelsen

Efterfrågan på service- och reparationer har under året varit fortsatt hög, och kan givetvis till viss del förklaras av att många i tider av lågkonjunktur väljer att behålla och reparera sin bil istället för att byte.

Genomförd omorganisation under år 2022 i kombination med lyckade rekryteringar har resulterat i en positiv utveckling och den externa omsättningen i servicemarknadsrörelsen ökade med 8,5% under året, vilket i kombination med kostnadsbesparingar väsentligt förbättrat lönsamheten.

De tidigare stora problem i logistikkedjan för Fiat Professional har succesivt avtagit och bidragit till förbättrad planering av service och reparationer på dessa fordon.

Ökad försäljning av begagnade bilar av olika märken, i kombination med beslutet att avsluta servicemarknadsavtalet för Opel föranledde styrelsen att under första halvåret inleda förhandling för en anslutning till Bosch Car Service-kedjan.

Avtal tecknades om en anslutning per 1 september 2023, vilket innebär att bolaget nu kan utföra service och reparationen på de flesta bilmärken på marknaden. Anslutningen innebär tillgång till teknisk utrustning, support och förmånliga inköpsavtal samt nationell marknadsföring.

Den förhållandevis stora lokala vagnparken av begagnade Opel-bilar kan fortsättningsvis även servas och repareras inom ramen för Bosch Car Service och fortsatt tillgång till specialverktyg för dessa bilar innebär att styrelsen bedömer att lojaliteten för denna kundgrupp kan behållas, och kanske t.om. stärkas med mer konkurrenskraftiga erbjudanden.

Fastighetsförvaltningen

Som en följd av ökade kostnader för elektricitet i spåren efter Rysslands invasion av Ukraina så investerades drygt 330 tkr under slutet av år 2022 i utbyte av all invändig belysning mot LED-belysning med tids- och rörelsestyrning. Satsningen har i kombination med optimering av bergvärmeanläggningen samt styrning av portar bidragit till att energiförbrukningen kunnat reduceras med drygt 13% under år 2023.

Det rörliga elpriset har även sjunkit markant jämfört med föregående år, vilket sammantaget inneburit att elkostnaden minskat med drygt 40% jämfört med år 2022.

Investeringen har utöver minskad elförbrukning även inneburit en klart förbättrad belysning både vad avser arbetsmiljö samt exponering av bilar i försäljningshallar.

Bolagets resultat påverkas av stigande upplåningskostnader som en följd av Riksbankens räntehöjningar under året. En engångspost i form av elstöd har erhållits med 86.112 kronor.

I övriga har några väsentliga händelser inte inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Moderbolaget

Verksamheten består fortsatt i koncernledning, uthyrning av verkstadsutrustning samt uthyrning av personbilar.

Under år 2022 avvecklades bolagets uthyrning av minibussar då lönsamheten för denna fordonskategori inte bedömdes tillräcklig lönsam i förhållande till kapital- och arbetsinsats. Istället har fordonsflottan av personbilar därefter utökats och utöver korttidsuthyrning har bolaget även ett antal hyresavtal med långtidsförhyrning.

Intäkterna från uthyrningsverksamheten ökade kraftigt under år 2022 (från 634 tkr till 1 194 tkr). Under år 2023 minskade de dock något från rekordnivån till 1.103 tkr. Förvisso en minskning med drygt 7%, men ändå en klart tillfredsställande nivå, även om potential finns för fortsatt tillväxt framöver.

Utbytet-/förnyelsen av fordonsparken har fortsatt under året. Fortsatt höga begagnatpriser har inneburit realisationsvinster om 139 tkr och en realisationsförlust med 32 tkr. Föregående års realisationsvinster uppgick till 269 tkr.

Uthyrningsverksamheten är fortsatt ett viktigt komplement till bilhandelsrörelsen då flertalet uthyrningsfordon även används i demonstrationssyfte för bilhandelsrörelsen samt såsom lånebilar till verkstadskunder.

Förväntad framtida utveckling och väsentliga riskfaktorer

Koncernens rörelser är väl inarbetade och har ett fördelaktigt geografiskt läge genom sin placering intill E45. Därtill är Åmål sedan många år tillbaks etablerad som en "bilstad" med många välrennomerade bilföretag, vilket innebär ett stort inflöde av bilkunder till orten.

Oron i världen efter Ukrainakriget och stigande inflation samt fortsatta räntehöjningar är givetvis inte positivt för bilbranschen, men koncernen har trots detta kunnat upprätthålla en god försäljning av både nya och begagnade bilar samtidigt som servicemarknadsrörelsen visat på tillväxt.

Under inledningen av 2024 kunde frågetecknen kring distributörs- och servicemarknadskontrakt för Stellantis varumärken (Fiat Professional) klaras ut, och glädjande nog är planerna på att försäljning genom s.k. Agentavtal där återförsäljaren säljer bilar för importörens räkning mot provision, nu är framskjutna till åtminstone 2026.

Dotterbolaget Kjell Heintz Bil AB har sedan 2013 sålt s.k. färdtjänstfordon byggda på Fiat Ducato, och under inledningen av 2024 har i samarbete med importören Astara samt påbyggarna Bewa Intraf och AIP Conversion inletts en stor satsning på att väsentligt öka marknadsandelen för Fiat Professional på denna nischmarknad, som under lång tid dominerats av konkurrenrande märken som Ford och Renault.

Satsningen syftar till ett koncept/erbjudande med standardiserade fordon för volymförsäljning till mycket konkurrenskraftiga priser och förmånliga ledtider. Planen är att presentera och marknadsföra detta på nationell nivå i samband med medverkan på Persontrafikmässan i Göteborg i november 2024.

Styrelsen ser med stor tillförsikt fram emot denna satsning, vilken kan komma att få väsentlig inverkan på omsättning och lönsamhet kommande år.

Från starten med Mazda försäljning och verkstad i september 2019 har vagnparken av Mazda-bilar stadigt växt och har nu nått en nivå som gör att bolaget fullt ut kan satsa på att vara Single-Brand för Mazda och lägga all fokus på att sälja och marknadsföra dessa produkter. Samtidigt kan allt fokus inom transportbilssegmentet läggas på Fiat Professional, istället för att delas med Opel transportbilar.

Vagnparkens storlek vad gäller Mazda samt Opel ger även god grund och stabilitet för servicemarknadsrörelsen, som därutöver kan satsa på att växa inom ramen för Bosch Car Service.

Vid tidpunkten för denna årsredovisnings upprättande kan konstateras att omsättning och lönsamhet inom både bilförsäljning samt servicemarknad fortsatt att stiga jämför med motsvarande period föregående år.

En något försämrad biltillgång under årets 3:e kvartal förutspås, men förhoppningen är att detta kan kompenseras av leveranser under 4:e kvartalet.

Förväntad framtida utveckling och väsentliga riskfaktorer (fortsättning)

Bilbranschens fortsatta utveckling är i dagsläget svår att bedöma. Nedgången i efterfrågan på elektrifierade fordon kommer säkerligen att vändas mot en uppgång igen, men tidsramen är svår att uppskatta. Intill dess så har Mazda idag ett mycket konkurrenskraftigt modellprogram vad gäller produkt, kvalitet och framförallt pris, vilket ger förutsättningar för god försäljning inom överskådlig framtid.

Ett förbättrat konjunkturläge framöver ger förutsättningar för ökad försäljning av transportbilar, då underliggande behov är stort, och styrelsen ser stora möjligheter med den pris- och produktportfölj som Fiat Professional presenterat för andra halvåret 2024.

Biluthyrningsrörelsen förväntas för innevarande år redovisa en fortsatt stabil omsättning och lönsamhet då beläggningen på den utökade vagnparken är hög. Allt dyrare fordonspriser bidrar till att fler (både privatpersoner och företag) väljer att i allt större utsträckning hyra bil. Satsningen på att även teckna längre hyresavtal med företag fortsätter då det hitintills varit framgångsrikt.

Uthyrningsrörelsen avseende lokaler (koncernintert) förväntas påverkas i viss utsträckning av stigande räntekostnader i den närmast framtiden, men bedömningen är att detta inte i någon väsentligt utsträckning kommer påverka lönsamhetsnivån.

Liksom under pandemiåren har koncernen under krigsoro och inflation-/räntehöjningar snabbt kunnat anpassa sig till förändringar i marknaden och funnit nya affärsmöjligheter, vilket bedöms som fortsatt viktigt i den nu aktuella situationen för bilbranschen.

Styrelsens bedömning utifrån ovanstående är att innevarande års omsättning och lönsamhet åtminstone förväntas kunna hamna i nivå med föregående år.

Utvecklingen i det längre perspektivet är som sagt svår att överblicka på grund av omvärldsfaktorer men moderbolaget och koncernen är väl rustat för att möta framtida utmaningar.

2024070211399

Förändring av eget kapital

<u>Koncernen</u>	<u>Aktiekapital</u>	<u>Annat eget kapital och årets resultat</u>	<u>Summa eget kapital</u>
Eget kapital 2022-12-31	400 000	8 807 712	9 207 712
Årets resultat		<u>2 317 050</u>	<u>2 317 050</u>
Eget kapital 2023-12-31	400 000	11 124 762	11 524 762

<u>Moderbolaget</u>	<u>Aktiekapital</u>	<u>Reservfond</u>	<u>Övrigt fritt eget kapital</u>	<u>Summa eget kapital</u>
Eget kapital 2022-12-31	400 000		2 379 520	2 779 520
Årets resultat			<u>822 572</u>	<u>822 572</u>
Eget kapital 2023-12-31	400 000	0	3 202 092	3 602 092

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Balanserade vinstmedel		2 379 520
Årets vinst		<u>822 572</u>
	kronor	<u>3 202 092</u>

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att
i ny räkning överförs

		<u>3 202 092</u>
	kronor	<u>3 202 092</u>

Koncernresultaträkning	Not	2023	2022
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning		94 568 547	78 629 352
Övriga rörelseintäkter	2	442 744	414 759
Summa intäkter		<u>95 011 291</u>	<u>79 044 111</u>
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-80 729 267	-66 728 879
Övriga externa kostnader	3, 18	-3 080 864	-3 104 180
Personalkostnader	4	-6 497 809	-6 317 899
Avskrivningar	5, 6, 7	-878 690	-881 391
Övriga rörelsekostnader	2	-31 810	0
Summa rörelsens kostnader		<u>-91 218 440</u>	<u>-77 032 349</u>
Rörelseresultat		3 792 851	2 011 762
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter		15 239	8 325
Räntekostnader		-865 740	-450 547
Summa resultat från finansiella poster		<u>-850 501</u>	<u>-442 222</u>
Resultat efter finansiella poster		2 942 350	1 569 540
Skatt på årets resultat	10	-625 300	-310 736
Koncernens vinst		<u>2 317 050</u>	<u>1 258 804</u>

Koncernbalansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	5	8 196 624	8 453 588
Maskiner och andra tekniska anläggningar	7	0	0
Inventarier, verktyg och installationer	6	4 957 287	5 498 463
		<hr/>	<hr/>
		13 153 911	13 952 051
		<hr/>	<hr/>
Summa anläggningstillgångar		13 153 911	13 952 051
		<hr/>	<hr/>
Omsättningstillgångar			
<u>Varulager m m</u>			
Handelsvaror	8	13 659 031	12 786 372
Förskott för handelsvaror		148 956	351 089
		<hr/>	<hr/>
		13 807 987	13 137 461
		<hr/>	<hr/>
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		1 490 969	2 753 806
Skattefordringar		0	85 683
Övriga kortfristiga fordringar		200 772	387 777
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		310 366	312 871
		<hr/>	<hr/>
		2 002 107	3 540 137
		<hr/>	<hr/>
<u>Kassa och bank</u>	9	992 227	332 571
		<hr/>	<hr/>
Summa omsättningstillgångar		16 802 321	17 010 169
		<hr/>	<hr/>
Summa tillgångar		29 956 232	30 962 220
		<hr/>	<hr/>

Koncernbalansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	11		
Aktiekapital		400 000	400 000
Annat eget kapital inklusive årets resultat		11 124 762	8 807 712
Summa eget kapital		<u>11 524 762</u>	<u>9 207 712</u>
Avsättningar			
Uppskjutna skatter	14	432 187	422 575
Summa avsättningar		<u>432 187</u>	<u>422 575</u>
Långfristiga skulder	13		
Skulder till kreditinstitut	15	7 983 194	9 355 707
Övriga långfristiga skulder		1 000 000	1 000 000
Summa långfristiga skulder		<u>8 983 194</u>	<u>10 355 707</u>
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	13, 15	4 079 609	4 060 394
Checkräkningskredit	9	0	1 191 127
Leverantörsskulder		856 608	1 051 514
Förskott från kunder		76 000	926 338
Skatteskulder		6 734	0
Övriga kortfristiga skulder		1 290 707	812 349
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 706 431	2 934 504
Summa kortfristiga skulder		<u>9 016 089</u>	<u>10 976 226</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>29 956 232</u>	<u>30 962 220</u>

Kassaflödesanalys för koncernen	2023	2022
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat före finansiella poster	3 792 851	2 011 762
Avskrivningar	878 690	881 391
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-106 776	-268 606
	<hr/>	<hr/>
	4 564 765	2 624 547
Erhållen ränta	15 239	8 325
Erlagd ränta	-865 740	-450 547
Betald inkomstskatt	-523 270	-555 767
	<hr/>	<hr/>
	3 190 994	1 626 558
Minskning / ökning kundfordringar	1 262 837	-2 096 025
Ökning varulager	-872 659	-2 160 151
Minskning / ökning övriga kortfristiga fordringar	391 643	-368 885
Minskning leverantörsskulder	-194 906	-156 873
Minskning / ökning övriga kortfristiga rörelseskulder	-580 838	3 336 085
	<hr/>	<hr/>
Kassaflöde från den löpande verksamheten	3 197 071	180 709
Investeringsverksamheten		
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-4 787 987	-6 269 715
Sålda materiella anläggningstillgångar	4 814 212	2 470 475
	<hr/>	<hr/>
Kassaflöde från investeringsverksamheten	26 225	-3 799 240
Finansieringsverksamheten		
Amortering på lån	-1 372 513	0
Ökning långfristiga skulder	0	561 042
	<hr/>	<hr/>
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-1 372 513	561 042
Årets kassaflöde	1 850 783	-3 057 489
Likvida medel vid årets början	1 141 444	4 198 933
	<hr/>	<hr/>
Likvida medel vid årets slut	2 992 227	1 141 444

Moderbolagets resultaträkning	Not	2023	2022
Nettoomsättning	19	1 493 179	1 652 134
Övriga rörelseintäkter	2	205 821	325 369
		<hr/>	<hr/>
		1 699 000	1 977 503
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-47 047	-59 232
Övriga externa kostnader	3, 18	-351 491	-351 987
Personalkostnader	4	-512 526	-828 118
Avskrivningar materiella anläggningstillgångar	6	-433 593	-441 963
Övriga rörelsekostnader	2	-31 810	0
		<hr/>	<hr/>
Summa rörelsens kostnader		-1 376 467	-1 681 300
Rörelseresultat		322 533	296 203
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	12	700 000	300 000
Ränteintäkter		2 368	1 038
Räntekostnader		-169 670	-92 141
		<hr/>	<hr/>
Summa resultat från finansiella poster		532 698	208 897
Resultat efter finansiella poster		855 231	505 100
Skatt på årets resultat	10	-32 659	-36 332
		<hr/>	<hr/>
Årets vinst	11	822 572	468 768

Moderbolagets balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Inventarier, verktyg och installationer	6	4 663 901	5 100 733
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Andelar i koncernföretag	17	750 000	750 000
Summa anläggningstillgångar		<u>5 413 901</u>	<u>5 850 733</u>
Omsättningstillgångar			
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		202 001	200 214
Fordringar hos koncernföretag	19	0	8 489
Aktuella skattefordringar		544	0
Övriga kortfristiga fordringar		135 170	340 096
Förutbetalda kostnader o upplupna intäkter		744 679	343 850
		<u>1 082 394</u>	<u>892 649</u>
<u>Kassa och bank</u>		481 573	90 069
Summa omsättningstillgångar		<u>1 563 967</u>	<u>982 718</u>
Summa tillgångar		<u>6 977 868</u>	<u>6 833 451</u>

Moderbolagets balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	11		
<u>Bundet eget kapital</u>			
Aktiekapital		400 000	400 000
<u>Fritt eget kapital</u>			
Balanserad vinst		2 379 520	1 910 752
Årets vinst		822 572	468 768
		<u>3 202 092</u>	<u>2 379 520</u>
Summa eget kapital		<u>3 602 092</u>	<u>2 779 520</u>
Långfristiga skulder	13		
Skulder till kreditinstitut	15	2 149 609	2 663 781
Summa långfristiga skulder		<u>2 149 609</u>	<u>2 663 781</u>
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	13, 15	1 017 163	1 017 691
Leverantörsskulder		23 904	17 170
Skulder till koncernföretag	19	65 770	0
Aktuella skatteskulder		0	684
Övriga kortfristiga skulder		10 856	139 446
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		108 474	215 159
Summa kortfristiga skulder		<u>1 226 167</u>	<u>1 390 150</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>6 977 868</u>	<u>6 833 451</u>

Kassaflödesanalys för moderbolaget

2023

2022

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat före finansiella poster

322 533

296 203

Avskrivningar

433 593

441 963

Övriga ej likviditetspåverkande poster

-106 776

-268 606

649 350

469 560

Erhållen intäktsränta

2 368

1 038

Erlagd kostnadsränta

-169 670

-92 141

Betald inkomstskatt

-33 887

-34 879

448 161

343 578

Ökning av kundfordringar

-1 787

-97 413

Ökning / minskning av övriga kortfristiga fordringar

-187 414

1 596 664

Ökning av leverantörsskulder

6 734

3 757

Minskning av övriga kortfristiga rörelseskulder

-170 033

-202 483

Kassaflöde från den löpande verksamheten

95 661

1 644 103

Investeringsverksamheten

Investeringar i materiella anläggningstillgångar

-4 704 197

-5 857 954

Sålda materiella anläggningstillgångar

4 814 212

2 470 475

Kassaflöde från investeringsverksamheten

110 015

-3 387 479

Finansieringsverksamheten

Ökning av långfristiga skulder

0

461 066

Minskning av långfristiga skulder

-514 172

0

Erhållen utdelning

700 000

300 000

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

185 828

761 066

Årets kassaflöde

391 504

-982 310

Likvida medel vid årets början

90 069

1 072 379

Likvida medel vid årets slut

481 573

90 069

Noter, gemensamma för moderbolag och koncern

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Fr o m räkenskapsåret 2014 upprättas koncern- och årsredovisningarna med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Koncernredovisning

Lena & Kjells Bilvård AB upprättar koncernredovisning. Uppgifter om koncernföretag finns i not . Dotterföretagen inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Koncernens bokslut är upprättat enligt förvärvsmetoden. Förvärvstidpunkten är den tidpunkt då det bestämmande inflytandet erhålls. Identifierbara tillgångar och skulder värderas inledningsvis till verkliga värden vid förvärvstidpunkten. Minoritetens andel (i förekommande fall) av de förvärvade nettotillgångarna värderas till verkligt värde.

Mellanhavanden mellan koncernföretag elimineras i sin helhet.

För närmare upplysningar se not 18 och 20.

Intäkter

Uthyrning av fordon samt verkstadsutrustning (moderbolaget)

Intäkter från biluthyrningsverksamheten samt koncernintern uthyrning av verkstadsutrustning från moderbolaget intäktsredovisas i den period som uthyrningen avser.

Nya och begagnade fordon (koncernen)

Försäljning av fordon redovisas vid leverans till kunden i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och eventuella rabatter.

Utförda verkstadsarbeten och därtill hörande varor (koncernen)

Försäljning av utförda verkstadsuppdrag samt därtill hörande och även separat levererade reservdelar redovisas i takt med att arbetet utförts och till belopp som enligt avtal följer av uppdraget i form av timpeng och pris för material enligt gällande prislista, med avdrag för eventuellt avtalade rabatter. Intäkt redovisas med högst det belopp som slutligen kommer betalas. För det fall osäkerhet föreligger huruvida intäkten kommer att erhållas (exempelvis garantifordringar gentemot generalagenter) redovisas intäkten endast till den del som är säkerställd.

Övriga intäkter som intjänats intäktsredovisas enligt följande;

- Ombudsprovisioner i den period den affärshändelse som genererat provisionen inträffat.
- Ränteintäkter redovisas i enlighet med effektivräntemetoden.
- Utdelning redovisas när rätten att erhålla utdelningen är säkerställd.

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen.

Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Fordringar och skulder netto redovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten. Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Bolagets mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Hyresfastighet (lokaler) som används i koncernens verksamhet

Stommar	80 år
Fasader (tegel)	80 år
Fasader (övrigt)	40-50 år
Yttertak	30-40 år
Portar och installationer	30-40 år
Hyresgäst Anpassningar	15 år
Övrigt	20-40 år

Maskiner och andra tekniska anläggningar

Inventarier, verktyg och installationer

Uthyrningsfordon

Låneutgifter avseende lånat kapital som kan hänföras till inköp, konstruktion eller produktion av en tillgång som det tar betydande tid att färdigställa innan den kan användas eller säljas, räknas in i tillgångens anskaffningsvärde.

Leasingavtal

Inom koncernen finns ett par hyresavtal avseende lokaler och inventarier. Dessa leasingavtal redovisas som operationell leasing (hyresavtal) i de juridiska peronerna oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften (hyran) redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden. Dessa leasingavtal är dock i sin helhet eliminerade i koncernredovisningen. Därutöver finns ett par ytterligare hyresavtal (externa) avseende frankeringsmaskin och betalterminal. Dessa leasingavtal är sådana att ekonomiska fördelar och risker som är hänförliga till leasingobjektet i allt väsentligt kvarstår hos leasegivaren, och klassificeras som operationell leasing. Betalningar enligt dessa avtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder, och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när Lena & Kjells Bilvård AB blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Fordringar som är räntefria eller som löper med ränta som avviker från marknadsräntan och har en löptid överstigande 12 månader redovisas till ett diskonterat nuvärde och tidsvärdeförändringen redovisas som ränteintäkt i resultaträkningen.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med ett nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

Varulager

Varulagret värderas enligt inkomstskattelagens bestämmelser till det lägsta av 97 procent av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Demonstrationsbilar redovisas som omsättningstillgångar enligt samma princip och ingår i balansposten varulager. Vid värdering av lager av reservdelar till nettoförsäljningspris tillämpas en inkurans-/nedskrivningsmodell baserat på lagringstid. Samma modell har tillämpats över lång tid.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar: Kortfristiga ersättningar i koncernen utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro, sjukvård och bonus. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Ersättningar efter avslutad anställning: I koncernen förekommer såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och har inte någon legal eller informell förpliktelse att betala något ytterligare även om det andra företaget inte kan uppfylla sitt åtagande. Resultatet belastas för kostnader i takt med att de anställdas tjänster utförts.

Koncernen redovisar förmånsbestämda pensionsplaner i enlighet med K3s förenklingsregler.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut inklusive beviljad men ej utnyttjad del på checkräkningskredit.

Moderföretagets redovisnings- och värderingsprinciper

Samma redovisnings- och värderingsprinciper tillämpas i moderföretaget som i koncernen, förutom i de fall som anges nedan, samt med angivna förtydliganden.

Eget kapital

Eget kapital delas in i bundet och fritt kapital, i enlighet med ÅRLs indelning.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen. Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner. Koncernbidrag som lämnas till ett dotterföretag redovisas dock som en ökning av andelens redovisade värde.

Aktier och andelar i dotterföretag

Aktier och andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott och koncernbidrag läggs till anskaffningsvärdet när de uppkommer. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på totalt kapital

Resultat före avdrag för räntekostnader i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansiella poster i förhållande till eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt).

Not 2 Övriga rörelseintäkter o rörelsekostnader

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Övriga rörelseintäkter</u>				
Ombudsprovision försäkringsbolag	62 450	49 000	0	0
Försäkringsersättning	65 685	50 600	16 685	50 600
Fakturerade självrisker skador	20 250	0	20 250	0
Vinst vid avyttring uthyrningsfordon	138 586	268 606	138 586	268 606
Erhållna lönebidrag	39 228	43 270	0	3 679
Elstöd	86 112	0	0	0
Övriga ej specificerade intäkter	30 433	3 283	30 300	2 484
Summa	442 744	414 759	205 821	325 369
<u>Övriga rörelsekostnader</u>				
Förlust vid avyttring inventarier	31 810	0	31 810	0
Summa	31 810	0	31 810	0

Not 3 Ersättning till revisorerna

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>PwC (moderbolaget)</u> Revisionsuppdraget	19 140	17 400
Summa	<u>19 140</u>	<u>17 400</u>
<u>PwC (koncernen)</u> Revisionsuppdraget	70 720	64 290
Summa	<u>70 720</u>	<u>64 290</u>

Not 4 Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Medelantalet anställda				
Män	10	9	0	0
Kvinnor	1	1	1	1
	—	—	—	—
Totalt	<u>11</u>	<u>10</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader				
Lön & ersättningar styrelsen	997 845	951 722	322 675	600 282
Lön & ersättningar övriga anställda	3 498 923	3 439 524	0	0
	<u>4 496 768</u>	<u>4 391 246</u>	<u>322 675</u>	<u>600 282</u>
Sociala avgifter enligt lag och avtal	1 716 255	1 641 502	117 618	185 296
Pensionskostnader för styrelsen	129 113	114 540	61 845	42 540
	<u>6 342 136</u>	<u>6 147 288</u>	<u>502 138</u>	<u>828 118</u>

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

Antal styrelseledamöter på balansdagen

Kvinnor	1	1	1	1
Män	1	1	1	1
	—	—	—	—
Totalt	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

Not 5 Byggnader och mark

	Koncernen	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingående anskaffningsvärden	13 265 088	12 931 938
Inköp	0	333 150
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	13 265 088	13 265 088
Ingående avskrivningar	-4 811 500	-4 567 660
Årets avskrivningar	-256 964	-243 840
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 068 464	-4 811 500
	<hr/>	<hr/>
Utgående restvärde enligt plan	<u>8 196 624</u>	<u>8 453 588</u>
Bokfört värde byggnader i Sverige	7 178 093	7 386 841
Bokfört värde markanläggningar i Sverige	433 760	481 976
Bokfört värde mark i Sverige	584 771	584 771
	<hr/>	<hr/>
	<u>8 196 624</u>	<u>8 453 588</u>
Taxeringsvärde för fastigheter i Sverige	5 552 000	5 552 000

Not 6 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingående anskaffningsvärden	8 845 946	5 585 919	7 073 157	3 891 741
Inköp	4 787 987	5 936 565	4 704 197	5 857 954
Försäljningar och utrangeringar	-5 179 097	-2 676 538	-5 036 984	-2 676 538
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	8 454 836	8 845 946	6 740 370	7 073 157
Ingående avskrivningar	-3 347 483	-3 184 601	-1 972 424	-2 005 130
Försäljningar och utrangeringar	471 660	474 669	329 548	474 669
Årets avskrivningar	-621 726	-637 551	-433 593	-441 963
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 497 549	-3 347 483	-2 076 469	-1 972 424
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Utgående restvärde enligt plan	<u>4 957 287</u>	<u>5 498 463</u>	<u>4 663 901</u>	<u>5 100 733</u>

Not 7 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingående anskaffningsvärden	317 000	317 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	317 000	317 000
Ingående avskrivningar	-317 000	-317 000
Utgående ackumulerade avskrivningar	-317 000	-317 000
Utgående restvärde enligt plan	<u>0</u>	<u>0</u>

Not 8 Varulager

	Koncernen	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Värderat till verkligt värde		
Nya lagerbilar	798 312	305 623
Demonstrationsfordon	1 903 741	2 242 342
Begagnade fordon	10 492 115	9 714 967
Släpkärror	13 562	100 284
Reservdelar, tillbehör och däck	451 301	423 156
Summa	<u>13 659 031</u>	<u>12 786 372</u>

Not 9 Checkräkningskredit

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	<u>2 000 000</u>	<u>2 000 000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Likvida medel enligt kassaflödesanalys inkluderar outnyttjad del av beviljad kredit enligt ovan.

Not 10 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aktuell skatt	615 688	271 032	32 659	36 332
Uppskjuten skatt	9 612	39 704	0	0
Skatt på årets resultat	<u>625 300</u>	<u>310 736</u>	<u>32 659</u>	<u>36 332</u>
Redovisat resultat före skatt	2 942 350	1 569 540	855 231	505 100
Skatt beräknad enligt gällande skattesats	606 124	323 317	176 177	104 050
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	10 939	8 764	695	793
Skatteeffekt av ej skattepliktig utdelning från dotterbolag	0	0	-144 200	-61 800
Skatteeffekt av övriga ej skattepliktiga intäkter	-669	-6 637	-13	-2
Skatteeffekt av schablonränta på periodiseringsfond	7 432	1 668	0	0
Skatteeffekt av återföring av periodiseringsfond	6 056	0	0	0
Skatteeffekt av komponentavskrivning	-4 582	-6 641	0	0
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat	0	-2	0	-1
Skattereduktion för investeringar	0	-9 733	0	-6 708
Redovisad skattekostnad	<u>625 300</u>	<u>310 736</u>	<u>32 659</u>	<u>36 332</u>

Not 11 Utdelning per aktie

På årsstämman 2024-06-30 kommer ingen utdelning avseende år 2023 att föreslås. Utdelningar avseende år 2022 och 2021 uppgick likaledes till 0 kr.

2024070211417

Not 12 Resultat från andelar i koncernföretag

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utdelningar (anteciperade)	700 000	300 000
Summa	<u>700 000</u>	<u>300 000</u>

Not 13 Upplåning

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Räntebärande skulder				
<u>Långfristiga skulder</u>				
Skulder kreditinstitut - bank	5 833 585	6 691 926	0	0
Skulder kreditinstitut - finansbolag	2 149 609	2 663 781	2 149 609	2 663 781
Övriga skulder	1 000 000	1 000 000	0	0
Summa	<u>8 983 194</u>	<u>10 355 707</u>	<u>2 149 609</u>	<u>2 663 781</u>
<u>Kortfristiga skulder</u>				
Checkräkningskredit	0	1 191 127	0	0
Skulder kreditinstitut	4 079 609	4 060 394	1 017 163	1 017 691
Summa	<u>4 079 609</u>	<u>5 251 521</u>	<u>1 017 163</u>	<u>1 017 691</u>
Summa räntebärande skulder	<u>13 062 803</u>	<u>15 607 228</u>	<u>3 166 772</u>	<u>3 681 472</u>
Förfallotider				
<u>Den del av långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen</u>				
Skulder till kreditinstitut	4 233 505	4 633 525	0	0
Summa	<u>4 233 505</u>	<u>4 633 525</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Not 14 Uppskjuten skatt

	Koncernen	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Skillnaden mellan å ena sidan den inkomstskatt som har redovisats i resultaträkningen samt å andra sidan den inkomstskatt som belöper sig på verksamheten utgörs av		
uppskjuten skatt på obeskattade reserver	412 000	397 806
uppskjuten skatteskuld hänförlig till skattemässigt ej avdragsgilla avskrivningar vid komponentindelning av fastighet	<u>20 187</u>	<u>24 769</u>
Summa uppskjuten skatteskuld	<u>432 187</u>	<u>422 575</u>

Not 15 Ställda säkerheter

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
För egna avsättningar och skulder				
Avseende Skulder till kreditinstitut				
Fastighetsinteckningar	8 600 000	8 600 000	0	0
Företagsinteckningar	6 500 000	6 500 000	0	0
Uthyrningsfordon med äganderättsförbehåll	3 691 461	4 118 356	3 691 461	4 118 356
Demonstrationsfordon med äganderättsförbehåll	<u>1 497 787</u>	<u>2 073 705</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Summa ställda säkerheter	<u>20 289 248</u>	<u>21 292 061</u>	<u>3 691 461</u>	<u>4 118 356</u>

Not 16 Eventualförpliktelser

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ansvarsförbindelse till förmån för dotterbolag (borgen)	6 691 922	8 783 073
Summa ansvarsförbindelser	<u>6 691 922</u>	<u>8 783 073</u>

Dotterbolaget Kjell Heintz Bil AB har för ett antal försålda avbetalningskontrakt, gjort utfästelser om att vid utebliven betalning från gäldenärens sida, återköpa objekten från finansbolaget för en köpeskilling motsvarande aktuell restskuld. Det totala antalet sådana utfästelser är dock mycket begränsad (5-10 st).

Not 17 Andelar i koncernföretag

	<u>Kapital- andel %</u>	<u>Rösträtts- andel %</u>	<u>Antal aktier</u>	<u>Bokfört värde 23-12-31</u>	<u>Justerat eget kapital</u>
<u>Moderbolaget</u>					
Kjell Heintz Bil Aktiebolag Org.nr. 556459-0189	100	100	4 000	350 000	7 278 753
Fastighetsbolaget Fjärilen i Åmål Aktiebolag, Org.nr. 556609-2747	100	100	4 000	<u>400 000</u>	<u>2 093 917</u>
Summa				<u>750 000</u>	<u>9 372 670</u>

Samtliga ovan redovisade dotterbolag har sitt säte i Åmåls Kommun, Västra Götalands Län.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingående anskaffningsvärden	750 000	750 000
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	<u>750 000</u>	<u>750 000</u>
Utgående ackumulerade uppskrivningar / nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	<u>750 000</u>	<u>750 000</u>

Not 18 Operationella leasingavtal

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
De operationella leasingavtal som finns (utöver internt hyreavtalet mellan dotterbolagen avseende fastigheten Åmål Fjärilen 1) begränsas till ett par mindre avtal gällande hyra av gasflaskor, betalterminal för kortbetalningar, frankeringsmaskin samt container för återvinning. Dessa leasingavgifter är av mycket begränsat värde, vilket framgår nedan.				
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter (hyror)	34 082	33 888	0	0
I moderbolaget finns ett avtal med dotterbolaget Kjell Heintz Bil AB gällande hyra av verkstadsutrustning. Detta avtal gäller tills vidare med 12 månaders uppsägningstid.				
Under perioden erhållna variabla leasingavgifter (hyror)	0	0	60 000	120 000

Not 19 Transaktioner med närstående

		<u>23-12-31</u>	<u>22-12-31</u>
<u>Moderbolaget</u>			
Nedan anges andelen av årets inköp och försäljning avseende koncernföretag.			
Inköp (andel av rörelsens kostnader)	(%)	2,84	5,10
Försäljning (andel av nettoomsättning)	(%)	26,12	27,24

Koncerninterna inköp och försäljningar har skett med dotterbolagen Kjell Heintz Bil AB samt Fastighetsbolaget Fjärilen i Åmål AB enligt nedan. Inköp samt försäljningar av hyrbilar redovisas i moderbolaget såsom materiella anläggningstillgångar och ingår därför inte i andelsredovisningen ovan.

Vid inköp och försäljning mellan koncernföretag tillämpas samma principer för prissättning som vid transaktioner med externa parter, förutom vad avser fordon för uthyrning, då dessa överläts till anskaffnings- respektive bokförda planenliga restvärden.

<u>Inköp från dotterbolag</u>			
Personbilar för uthyrning		4 704 197	5 337 434
Reparation och underhåll uthyrningsfordon		<u>39 031</u>	<u>85 560</u>
Summa		<u>4 743 228</u>	<u>5 422 994</u>
<u>Försäljning till dotterbolag</u>			
Begagnade hyrbilar för återförsäljning		4 386 212	1 967 115
Administrativa tjänster		330 000	330 000
Övriga varor och tjänster samt hyra inventarier		<u>60 000</u>	<u>120 000</u>
Summa		<u>4 776 212</u>	<u>2 417 115</u>

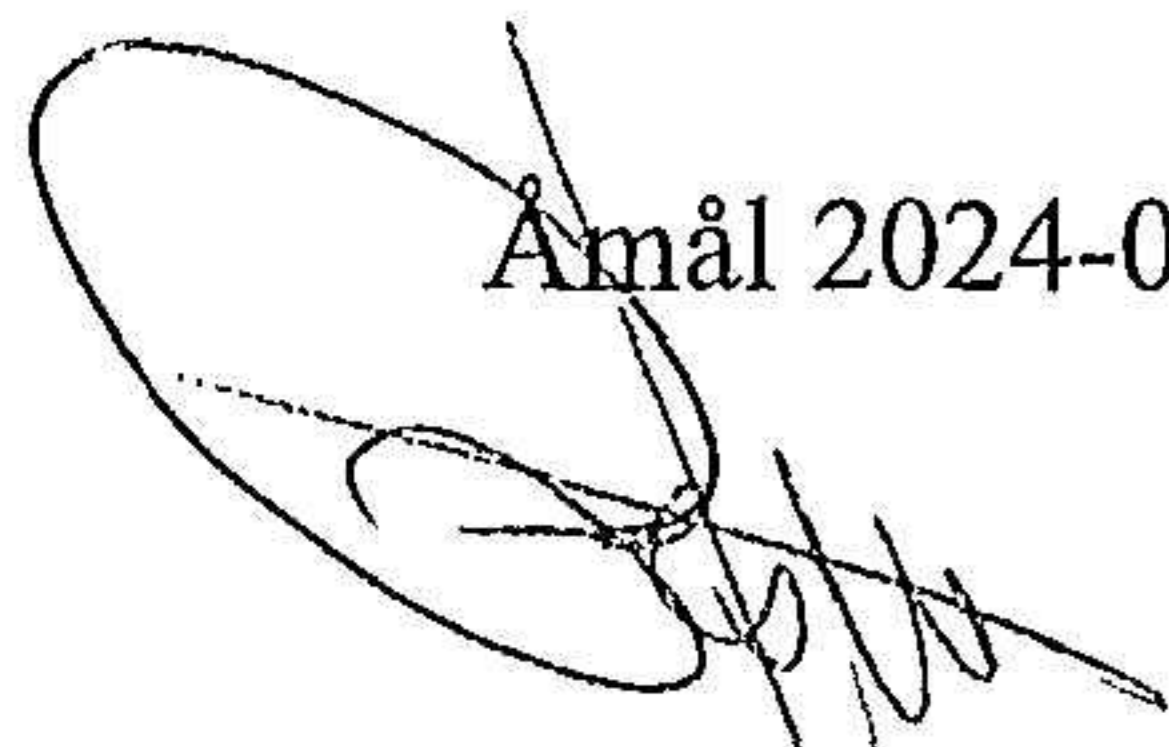
2024070211421

	<u>23-12-31</u>	<u>22-12-31</u>
Lån till dotterföretag		
Fastighetsbolaget Fjärilen i Åmål AB	-	-
Kjell Heintz Bil AB	-	<u>8 489</u>
Utgående balans	<u>0</u>	<u>8 489</u>
Lån från dotterföretag		
Kjell Heintz Bil AB	<u>65 770</u>	-
Utgående balans	<u>65 770</u>	<u>0</u>

Lånen är räntefria och har ingen fastställd återbetalningstid.

Resultat- och balansräkningarna kommer att föreläggas årsstämman 2024-06-30 för fastställelse.

Åmål 2024-06-15



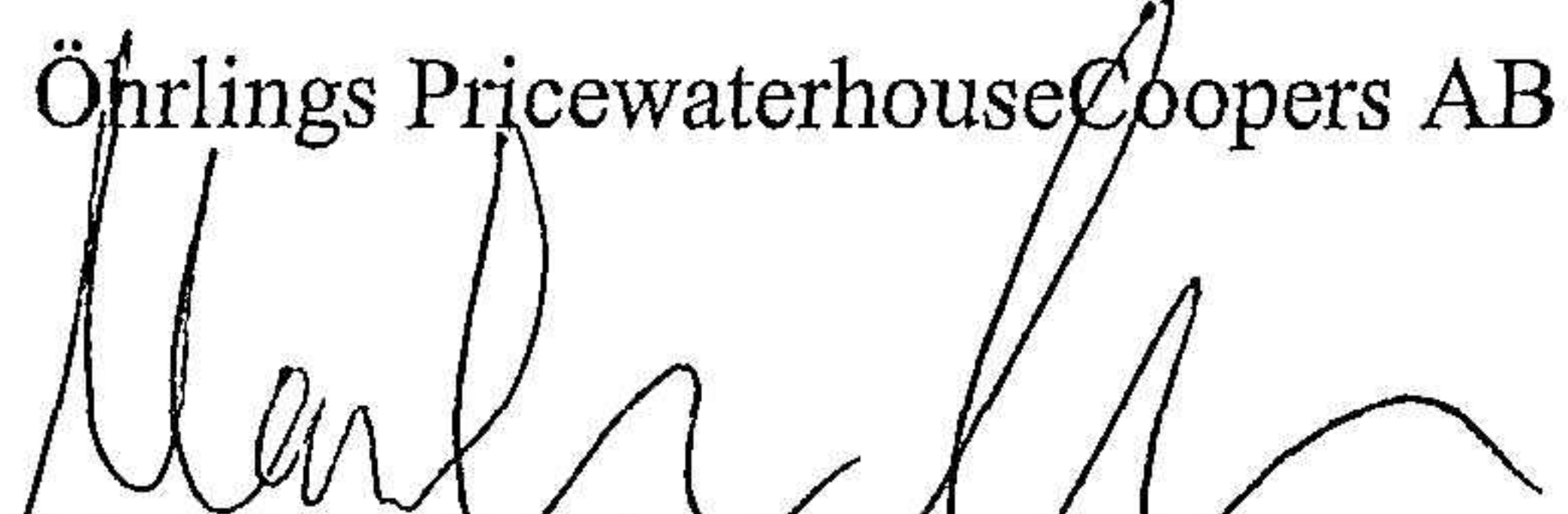
Per-Olov Heintz
Ordförande



Annica Heintz

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-06-26.

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Madelene Insulander
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Lena & Kjells Bilvård AB, org.nr 556344-9817

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Lena & Kjells Bilvård AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Lena & Kjells Bilvård AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

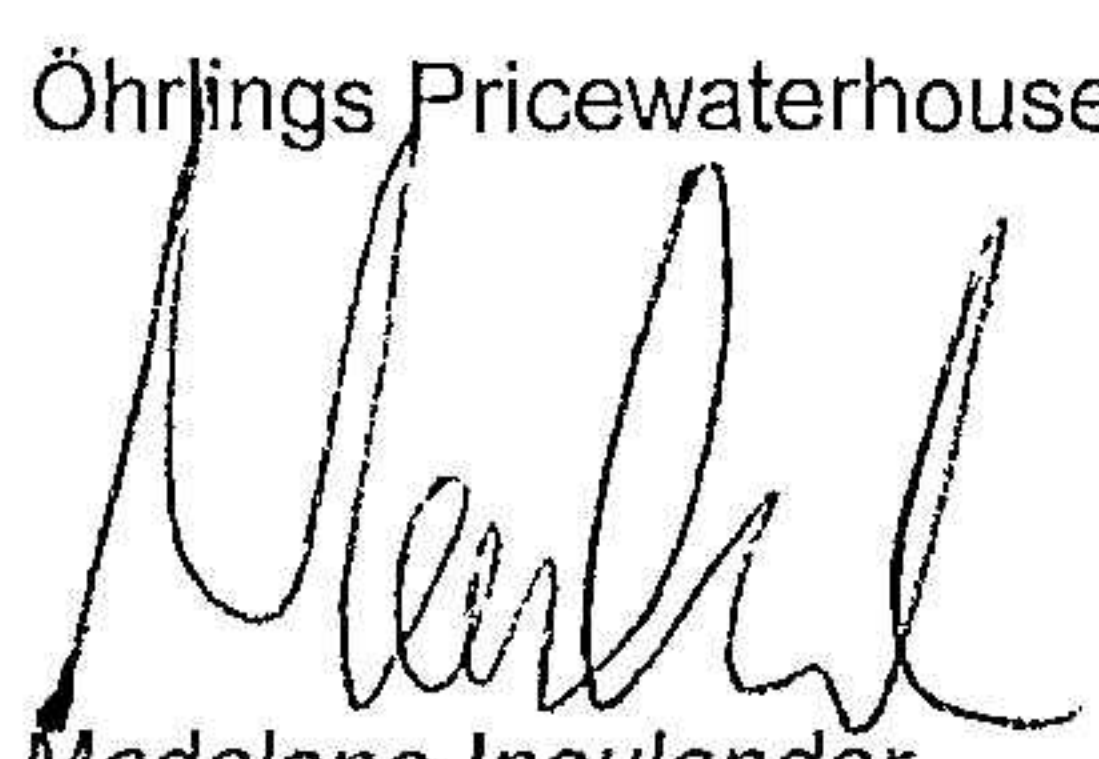
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Karlstad den 26 juni 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Madelene Insulander
Auktoriserad revisor

