

RTT Radiotelefonteknik Herlev A/S

Årsrapport 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 29. februar 2024

Anne-Marie Sannemand Lund Kristensen
dirigent

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Selskabsoplysninger	5
Beretning	6
Årsregnskab 1. januar – 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for RTT Radiotelefonteknik Herlev A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 7. februar 2024

Direktion:

Claus Jønck
adm. direktør

Bestyrelse:

Claus Bjerring Christiansen
formand

Claus Jønck

Michael Boye Petersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i RTT Radiotelefonteknik Herlev A/S

Konklusion

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

Vi har revideret årsregnskabet for RTT Radiotelefonteknik Herlev A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 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 regnskabet 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 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 regnskabet 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Hellerup, den 7. februar 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Torben Jensen
statsautoriseret revisor
mne18651

Philip Olsen
statsautoriseret revisor
mne49060

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

RTT Radiotelefonteknik Herlev A/S
Transformervej 4
2860 Søborg

Telefon: 44 53 55 15
Hjemmeside: www.rtt.dk

CVR-nr.: 17 89 04 76
Hjemsted: Gladsaxe

Bestyrelse

Claus Bjerring Christiansen (formand)
Claus Jønck
Michael Boye Petersen

Direktion

Claus Jønck, adm. direktør

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 29. februar 2024.

Beretning

Hovedaktivitet

RTT Radiotelefonteknik Herlev A/S er en del af Semler Gruppen, som har aktiviteter inden for bilbranchen. Taxa montering og service i hele landet, som One-stop shopping koncept. Varevogns opbygninger med alt fra reoler til lys og blink, profilindpakning af både nye og brugte biler for autoforhandlere. Derudover tilbydes alt inden for Visual branding og reklamer til biler.

Selskabet er med hele vejen fra kosmetisk klargøring af den fabriksnye bil, indpakning i folie og montering af udstyr og indretning, til udpakning og klargøring af bilen, når den skal sælges.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2023 haft en negativ primær drift, men ender med et realiseret overskud grundet salget af ejendommen på Transformervej 4, som er solgt i datterselskabet Ejendommen T4 ApS under frivillig likvidation. Gevinsten indgår i regnskabsposten "Resultat efter skat i dattervirksomheder". Datterselskabet forventes frivilligt likvideret i 2024, idet selskabet er uden aktivitet efter frasalget af ejendommen.

Selskabet foretog i slutningen 2022 en investering i et klargørings- og montagecenter i Vamdrup, hvorfor denne udvidelse af forretningen og overtagelse af opbygningsaktiviteter har påvirket selskabets omkostninger i 2023.

Årets resultat

Selskabet realiserede et overskud på 15,6 mio. kr., hvilket ledelsen anser for ikke tilfredsstillende grundet forventningerne til en vækst i primær drift, som ikke blev indfriet.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse

tkr.	Note	2023	2022
Bruttofortjeneste		43.646	37.413
Personaleomkostninger	2	-45.687	-38.892
Af- og nedskrivninger	6,7	-1.806	-1.793
Andre driftsomkostninger		-35	0
Resultat af primær drift		-3.882	-3.272
Resultat efter skat i dattervirksomheder	8	19.135	603
Finansielle indtægter	3	184	65
Finansielle omkostninger	4	-808	-228
Resultat før skat		14.629	-2.832
Skat af årets resultat	5	978	750
Årets resultat		<u>15.607</u>	<u>-2.082</u>

Forslag til resultatdisponering

Nettoopskrivning efter den indre værdis metode	19.135	-22
Overført resultat	<u>-3.528</u>	<u>-2.060</u>
	<u>15.607</u>	<u>-2.082</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

tkr.	Note	2023	2022
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Goodwill	6	321	736
		<u>321</u>	<u>736</u>
Materielle anlægsaktiver	7		
Indretning af lejede lokaler		922	1.233
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.612	1.541
		<u>2.534</u>	<u>2.774</u>
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	20.576	1.441
		<u>20.576</u>	<u>1.441</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>23.431</u>	<u>4.951</u>
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Handelsvarer		14.272	12.578
		<u>14.272</u>	<u>12.578</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.119	8.239
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.774	4.332
Selskabsskat		745	228
Andre tilgodehavender		2.579	2.349
Periodeafgrænsningsposter		302	253
Udskudt skatteaktiv	9	514	554
		<u>19.033</u>	<u>15.955</u>
Likvide beholdninger		199	169
		<u>199</u>	<u>169</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>33.504</u>	<u>28.702</u>
AKTIVER I ALT		<u>56.935</u>	<u>33.653</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

tkr.	Note	2023	2022
PASSIVER			
Egenkapital			
Aktiekapital	10	800	800
Nettoopskrivning efter den indre værdis metode		20.313	1.178
Overført resultat		-1.284	2.244
Egenkapital i alt		19.829	4.222
Gældsforpligtelser	11		
Langfristede gældsforpligtelser			
Kreditinstitutter og leasingforpligtelser		265	831
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kreditinstitutter og leasingforpligtelser		546	720
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.791	5.039
Gæld til tilknyttede virksomheder		27.750	17.660
Anden gæld		2.754	5.181
		36.841	28.600
Gældsforpligtelser i alt		37.106	29.431
PASSIVER I ALT		56.935	33.653
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Ejerforhold	14		
Efterfølgende begivenheder	15		

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Egenkapitalopgørelse

tkr.	Aktiekapital	Nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	800	1.200	4.304	6.304
Overført jf. resultatdisponering	0	-22	-2.060	-2.082
Egenkapital 1. januar 2023	800	1.178	2.244	4.222
Overført jf. resultatdisponering	0	19.135	-3.528	15.607
Egenkapital 31. december 2023	800	20.313	-1.284	19.829

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for RTT Radiotelefonteknik Herlev A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Der er i sammenligningstallene for 2022 foretaget reklassifikationer i balancen på 0,2 mio. kr., der fordeler sig mellem tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, andre tilgodehavender, leverandører af varer og tjenesteydelser samt anden gæld. I resultatopgørelsen er der ligeledes foretaget reklassifikationer for 2022, der fordeler sig mellem bruttofortjeneste, personaleomkostninger samt finansielle indtægter og omkostninger, dette har ikke haft nogen resultateffekt.

Den anvendte regnskabspraksis er herudover uændret i forhold til sidste år.

Koncernregnskabet

I henhold til ÅRL § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskaberne for RTT Radiotelefonteknik Herlev A/S og dattervirksomheder indgår i koncernregnskabet for Semler Holding A/S, Park Allé 355, 2605 Brøndby.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Udenlandske dattervirksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, der opstår ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste/-tab

I overensstemmelse med ÅRL § 32 er regnskabsposten nettoomsætning, omkostninger til varer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter indeholdt i regnskabsposten bruttofortjeneste/-tab.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer og tjenesteydelser, indregnes i nettoomsætningen, hvis levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for rabatter indregnes i omsætningen.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved afhændelse af materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til varer og hjælpematerialer

I omkostninger til varer og hjælpematerialer indregnes omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder indgår direkte omkostninger til handelsvarer samt ændringer i beholdninger heraf.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingaftaler m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktiviteter, herunder tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedens resultat efter skat.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af Semler Gruppens danske selskaber. Datterselskaber indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Det ultimative moderselskab Semler Holding A/S 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 sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager selskaber med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra selskaber, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat, herunder som følge af ændring i skattesats, 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.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel scrapværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Indretning af lejede lokaler..... 3-10 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... 3-5 år

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris, svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

Værdiforringelse af aktiver

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

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

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdien af identificerbare aktiver og forpligtelser, inkl. hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for varebeholdninger omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder 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.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat eller skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Gæld til kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

2 Personaleomkostninger

tkr.	2023	2022
Gager og lønninger	39.675	33.640
Pensioner	5.308	4.628
Andre omkostninger til social sikring	704	624
	<u>45.687</u>	<u>38.892</u>
Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede	<u>90</u>	<u>80</u>

3 Finansielle indtægter

Øvrige finansielle indtægter	<u>184</u>	<u>65</u>
	<u>184</u>	<u>65</u>

4 Finansielle omkostninger

Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	688	70
Øvrige finansielle omkostninger	<u>120</u>	<u>158</u>
	<u>808</u>	<u>228</u>

5 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	-1.018	-817
Årets regulering af udskudt skat	<u>40</u>	<u>67</u>
(- = indtægt)	<u>-978</u>	<u>-750</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

6 Immaterielle anlægsaktiver

tkr.	Goodwill
Kostpris 1. januar	2.900
Kostpris 31. december	2.900
Afskrivninger 1. januar	2.164
Årets afskrivninger	415
Afskrivninger 31. december	2.579
Regnskabsmæssig værdi 31. december	321
Afskrives over	7 år

7 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	I alt
Kostpris 1. januar	3.023	6.763	9.786
Tilgang	180	1.026	1.206
Afgang	-45	-25	-70
Kostpris 31. december	3.158	7.764	10.922
Af- og nedskrivninger 1. januar	1.790	5.222	7.012
Årets af- og nedskrivninger	457	934	1.391
Tilbageførte afskrivninger vedr. afgang	-11	-4	-15
Af- og nedskrivninger 31. december	2.236	6.152	8.388
Regnskabsmæssig værdi 31. december	922	1.612	2.534
Heraf finansielt leasede aktiver	0	571	571
Afskrives over	3-10 år	3-5 år	

Årsregnskab 1. januar – 31. december

8 Kapitalandele i dattervirksomheder

tkr.	2023	2022
Kostpris 1. januar	263	263
Kostpris 31. december	263	263
Værdireguleringer 1. januar	1.178	1.200
Årets resultat	19.135	603
Modtaget udbytter fra dattervirksomheder	0	-625
Værdireguleringer 31. december	20.313	1.178
Regnskabsmæssig værdi 31. december	20.576	1.441

Navn	Hjemsted	Stemme og ejerandel	Nominel aktie- kapital	Egen- kapital ultimo	Resultat før skat	Resultat efter skat
Ejendommen T4 ApS under frivillig likvidation	Gladsaxe	100%	50	20.576	24.509	19.135
				20.576	24.509	19.135

Ejendommen T4 ApS under frivillig likvidation forventes frivilligt likvideret i 2024.

9 Udskudt skat

	2023	2022
Udskudt skat 1. januar	-554	-621
Årets regulering af udskudt skat	40	67
Udskudt skat 31. december (- = aktiv)	-514	-554

10 Aktiekapital

Aktiekapitalen består af nom. 800.000. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

Aktiekapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

11 Gældsforpligtelser

	Inden 1 år	1-5 år	Efter 5 år
Kreditinstitutter og leasingforpligtelser	546	265	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.791	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	27.750	0	0
Anden gæld	2.754	0	0
	36.841	265	0

Årsregnskab 1. januar – 31. december

12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser over for Semler Ejendomme A/S udgør 2,4 mio. kr. Opsigelsesperioden er op til 1 år.

Selskabets huslejeforpligtelser til tredjemand udgør med op til 1 års uopsigelighed i alt 2,2 mio. kr. pr. 31. december 2023.

Selskabet har leaset biler. Leasingperioden udløber i 2024, men aftalerne kan til enhver tid opsiges. Leasingforpligtelsen andrager 332 tkr.

Semler Gruppen A/S har indgået Cash Pool aftale i DKK med Danske Bank for selskaberne Semler Holding A/S, Skandinavisk Motor Co. A/S, Semler Mobility Retail A/S, Semler Ejendomme A/S, Semler Leasing A/S, Semler IT A/S, SGA A/S, Skandinavisk Motor Co. Premium Import A/S, SMC PI Holding A/S, Connected Cars A/S, Holo A/S, Dribe A/S, Dribe Danmark A/S, Shared Mobility A/S, RTT Radiotelefonteknik Herlev A/S, Ejendommen T4 ApS under frivillig likvidation, Semler Agro Ejendomme Nord A/S, Semler Agro A/S, Autohuset Frederikssund A/S, Autohuset Glostrup A/S, Autohuset Glostrup-Valby A/S, Autohuset Ringsted A/S, Kronborg Auto A/S og Car Holding A/S.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Semler Holding A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskat i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskat og kildeskat kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret et ejerpantebrev på i alt 0,5 mio. kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevet giver pant i lejede lokaler samt driftsmateriel.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet virksomhedspant på 5,0 mio. kr. med pant i selskabets aktiver, der pr. 31. december 2023 udgør 22,4 mio. kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 0,6 mio. kr., jf. note 7, er finansieret ved finansiell leasing, hvor leasingforpligtelsen pr. 31. december 2023 udgør 0,8 mio. kr.

14 Ejerforhold

Grundlag

Bestemmende indflydelse og ejerforhold

Semler Gruppen A/S, Park Allé 355, 2605 Brøndby Hovedaktionær

Selskabet indgår for største og mindste koncernregnskab i koncernrapporten for det ultimative moderselskab Semler Holding A/S, der ejer 100% af aktiekapitalen i Semler Gruppen A/S.

15 Efterfølgende begivenheder

Dattervirksomheden Ejendommen T4 ApS under frivillig likvidation forventes frivilligt likvideret i 2024.