

Michael Boris Holding ApS
Julsøvænget 3, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 10 02 41 29

Årsrapport
2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. maj 2023

Michael Boris
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. april 2022 - 31. marts 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Michael Boris Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 25. maj 2023

Direktion

Michael Boris

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Michael Boris Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Michael Boris Holding ApS for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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

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

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

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

Ikast, den 25. maj 2023

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Kenn Jensen

statsautoriseret revisor
mne24692

Selskabsoplysninger

Selskabet	Michael Boris Holding ApS Julsvænget 3 8600 Silkeborg Telefon: 20254449 CVR-nr.: 10 02 41 29 Stiftet: 14. januar 2000 Hjemsted: Silkeborg Regnskabsår: 1. april - 31. marts
Direktion	Michael Boris
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Thrigesvej 3 7430 Ikast
Bankforbindelse	Nykredit Bank A/S, Papirfabrikken 34, st., 8600 Silkeborg
Dattervirksomhed	MB Borgdalsvej 1 ApS, Silkeborg
Kapitalinteresser	Netto Biler A/S, Silkeborg MB 8660 ApS, Silkeborg MB Omøvej ApS, Silkeborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af holdingvirksomhed og beslægtede investeringer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 4.055 t.kr. mod 7.548 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af biler mv.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheder og kapitalinteressers resultat efter skat.

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

Skat af årets resultat

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

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

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi og opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser 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 kapitalinteresser.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Michael Boris Holding ApS hæfter som administrationsselskab 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

Note	2022/23	2021/22
Bruttotab	-36.172	-154.754
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	511.861	370.143
Indtægter af kapitalinteresser	3.494.581	7.228.482
Andre finansielle indtægter	145.283	134.168
Øvrige finansielle omkostninger	-46.370	-28.160
Resultat før skat og ekstraordinære poster	4.069.183	7.549.879
Skat af årets resultat	-14.344	-2.332
Årets resultat	4.054.839	7.547.547
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.041.461	-1.620.967
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	1.500.000
Overføres til overført resultat	0	7.668.514
Disponeret fra overført resultat	-1.986.622	0
Disponeret i alt	4.054.839	7.547.547

Balance 31. marts

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver			
1	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	4.269.047	3.757.186
2	Kapitalinteresser	8.957.646	5.364.423
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>13.226.693</u>	<u>9.121.609</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>13.226.693</u>	<u>9.121.609</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.218.892	2.080.429
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	11.517.607	6.942.270
	Tilgodehavende selskabsskat	220.656	328.668
	Andre tilgodehavender	<u>1.548.215</u>	<u>11.167.122</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>15.505.370</u>	<u>20.518.489</u>
	Likvide beholdninger	<u>10.184.215</u>	<u>7.682.552</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>25.689.585</u>	<u>28.201.041</u>
	Aktiver i alt	<u>38.916.278</u>	<u>37.322.650</u>

Balance 31. marts

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	7.967.238	3.925.777
Overført resultat	28.341.163	30.327.785
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	1.500.000
Egenkapital i alt	38.433.401	35.878.562
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.625	26.250
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	146.709	126.784
Anden gæld	317.543	1.291.054
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	482.877	1.444.088
Gældsforpligtelser i alt	482.877	1.444.088
Passiver i alt	38.916.278	37.322.650

3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. april 2021	125.000	5.546.744	22.659.271	5.000.000	33.331.015
Udloddet udbytte	0	0	0	-5.000.000	-5.000.000
Resultatandel	0	-1.620.967	7.668.514	1.500.000	7.547.547
Egenkapital 1. april 2022	125.000	3.925.777	30.327.785	1.500.000	35.878.562
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Resultatandel	0	4.041.461	-1.986.622	2.000.000	4.054.839
	125.000	7.967.238	28.341.163	2.000.000	38.433.401

Noter

	2022/23	2021/22	
1. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed			
Kostpris 1. april	125.000	1.710.306	
Afgang i årets løb	0	-1.585.306	
Kostpris 31. marts	125.000	125.000	
Opskrivninger 1. april	3.632.186	5.227.964	
Årets resultat	511.861	370.143	
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	-1.965.921	
Opskrivninger 31. marts	4.144.047	3.632.186	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	4.269.047	3.757.186	
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
MB Borgdalsvej 1 ApS, Silkeborg	100 %	4.269.047	511.861
		4.269.047	511.861

Noter

	31/3 2023	31/3 2022
2. Kapitalinteresser		
Anskaffelsessum, 1. april	5.050.000	5.050.000
Tilgang i årets løb	0	25.000
Afgang i årets løb	0	-25.000
Kostpris 31. marts	5.050.000	5.050.000
Opskrivninger 1. april	293.591	318.780
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	3.529.600	4.716.927
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	35.433
Udbytte	0	-4.777.549
Opskrivninger 31. marts	3.823.191	293.591
Modregnet i tilgodehavender	84.455	20.832
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	84.455	20.832
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	8.957.646	5.364.423
Kapitalinteresser:		
	Hjemsted	Ejerandel
Netto Biler A/S	Silkeborg	50 %
MB 8660 ApS	Silkeborg	50 %
MB Omøvej ApS	Silkeborg	50 %

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Af selskabets likvide midler er 440 t.kr. stillet til sikkerhed for eventuelle forpligtelser i afhændet selskab.

4. Eventualposter

Sambeskatning

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

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 141 t.kr.

Noter

4. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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