

Mogens Hosbond Holding ApS

Hasserisvej 128, 9000 Aalborg
CVR-nr. 18 89 62 49

Årsrapport for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 13.10.22

Mogens Hosbond
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Koncernens pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 35

Selskabet

Mogens Hosbond Holding ApS
Hasserisvej 128
9000 Aalborg
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 18 89 62 49
Regnskabsår: 01.05 - 30.04

Direktion

Mogens Hosbond

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordjyske Bank

Dattervirksomheder

Brdr. Hosbond A/S, Aalborg
Mogens Hosbond Ejendomme ApS, Aalborg

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22 for Mogens Hosbond Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.22 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 10. oktober 2022

Direktionen

Mogens Hosbond

Til kapitalejeren i Mogens Hosbond Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Mogens Hosbond Holding ApS for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.22 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hobro, den 10. oktober 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Brian Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33779

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	478.700	468.721	424.112	518.388	455.670
Resultat af primær drift	16.095	12.804	13.108	14.562	14.789
Finansielle poster i alt	-1.412	-3.476	-3.295	-3.308	-3.250
Årets resultat	11.309	7.115	7.477	8.557	8.817
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	233.155	238.091	257.398	268.199	260.976
Investeringer i materielle anlægsaktiver	696	1.037	1.664	7.460	1.189
Egenkapital	96.441	89.138	84.513	81.434	76.836
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-8.586	17.926	11.262	18.609	20.541
Investeringer	-1.479	1.923	-1.664	-7.460	-1.189
Finansiering	-8.868	-16.851	-1.079	-9.689	-6.295
Årets pengestrømme	-18.933	2.998	8.519	1.460	13.057

Nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	12%	8%	9%	11%	12%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	41%	37%	33%	30%	29%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	112	108	111	124	124
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter består i at drive forretning som autoriseret Ford forhandler i Aalborg, Hjørring, Brønderslev og Frederikshavn, samt Mazda forhandler i Hjørring samt udlejning af ejendomme.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.05.21 - 30.04.22 udviser et resultat på t.DKK 11.309 mod t.DKK 7.115 for tiden 01.05.20 - 30.04.21. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 96.441.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22 var et resultat før skat på niveau med 2020/21. Målsætningen blev derfor opfyldt på trods af effekten af Covid-19 samt forsyningsproblemer på nye biler.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat på niveau med de forgående år for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Samfundsansvar

Ledelsen ønsker på alle måder at drive en virksomhed, som lever op til den danske lovgivning, og agerer som en ansvarlig virksomhed, der minimerer negative påvirkninger på interessenter og det omgivende samfund mest muligt. Virksomheden har indtil videre valgt ikke at vedtage og implementere politikker for samfundsansvar. Begrundelserne er anført nedenfor for hvert af de 4 hovedområder:

Miljø og klima

Virksomheden drives uden væsentlig belastning af miljø og klima. Ledelsen vurderer, at der ikke er behov for virksomhedsspecifikke politikker på området.

Sociale forhold og medarbejderforhold

Virksomheden drives i Danmark, hvor de sociale forhold og medarbejderforhold i høj grad er reguleret via lovgivningen og normer, der sikrer alle ansatte gode betingelser. Ledelsen vurderer, at der ikke er behov for virksomhedsspecifikke politikker på området.

Respekt for menneskerettigheder

Virksomheden drives i Danmark, hvor menneskerettigheder i høj grad er reguleret via lovgivningen. Ledelsen vurderer, at der ikke er behov for virksomhedsspecifikke politikker på området.

Antikorruption og bestikkelse

Virksomheden drives i Danmark, hvor korruption og bestikkelse er reguleret via lovgivningen og ikke anses for en væsentlig udfordring. Ledelsen vurderer, at der ikke er behov for virksomhedsspecifikke politikker på området.

Forretningsmodel

Virksomhedens aktiviteter omfatter tjenesteydelser indenfor forretningsområderne bilhandel, service-ring af biler. Indtægter vedrører salg af biler og tjenesteydelser til erhverv og privatpersoner i Danmark.

Kønsmæssig sammensætning af ledelsen

Måltal for det øverste ledelsesorgan

Bestyrelsen har fastsat et måltal for det underrepræsenterede køn i bestyrelsen på 33%, svarende til 1 ud af 3 bestyrelsesmedlemmer. Bestyrelsen arbejder efter, at måltallet skal være opnået inden udgangen af 2025.

På nuværende tidspunkt har virksomheden ingen kvindelige bestyrelsesmedlemmer.

Politik for at øge andelen af det underrepræsenterede køn på øvrige ledelsesniveauer

Ledelsen har vedtaget en politik for at øge andelen af det underrepræsenterede køn på de øvrige ledelsesniveauer, herunder virksomhedens afdelingsledere og teamledere. Virksomheden forventer som følge af de igangsatte tiltag, at andelen af kvindelige ledere på de øvrige ledelsesniveauer vil være svagt stigende de kommende år.

Dataetik

Selskabet opfylder alle gældende love på området og arbejder etisk ansvarligt. Der arbejdes systematisk med sikring af kundernes data, således at man hele tiden er GDPR-ajour.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2021/22 t.DKK	2020/21 t.DKK	2021/22 t.DKK	2020/21 t.DKK	
1	Nettoomsætning	478.700	468.721	0	0
	Andre driftsindtægter	0	5.711	0	0
	Vareforbrug	-398.094	-398.632	0	0
	Andre eksterne omkostninger	-16.085	-15.237	-25	-24
	Bruttoresultat	64.521	60.563	-25	-24
2	Personaleomkostninger	-45.278	-42.990	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	19.243	17.573	-25	-24
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.126	-3.130	0	0
	Andre driftsomkostninger	-22	-1.639	0	0
	Resultat af primær drift	16.095	12.804	-25	-24
4	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	12.295	9.510
5	Andre finansielle indtægter	130	84	269	253
6	Andre finansielle omkostninger	-1.542	-3.560	-234	-886
	Resultat før skat	14.683	9.328	12.305	8.853
	Skat af årets resultat	-3.374	-2.213	-2	129
	Årets resultat	11.309	7.115	12.303	8.982
7	Forslag til resultatdisponering				

Note		Koncern		Modervirksomhed	
		30.04.22 t.DKK	30.04.21 t.DKK	30.04.22 t.DKK	30.04.21 t.DKK
	Goodwill	2.622	3.293	0	0
8	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.622	3.293	0	0
	Grunde og bygninger	127.443	127.351	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.599	6.210	0	0
9	Materielle anlægsaktiver i alt	133.042	133.561	0	0
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	95.513	88.218
10	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	204	0	204
11	Deposita	100	100	0	0
11	Andre tilgodehavender	1.000	0	1.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.100	304	96.513	88.422
	Anlægsaktiver i alt	136.764	137.158	96.513	88.422
	Fremstillede varer og handelsvarer	78.231	69.655	0	0
	Varebeholdninger i alt	78.231	69.655	0	0
12	Igangværende arbejder for fremmed regning	950	821	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.803	15.424	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.610	6.128
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	572	129
	Andre tilgodehavender	2.396	11.666	0	0
13	Periodeafgrænsningsposter	681	509	0	0
	Tilgodehavender i alt	17.830	28.420	3.182	6.257
	Likvide beholdninger	330	2.858	6	4
	Omsætningsaktiver i alt	96.391	100.933	3.188	6.261
	Aktiver i alt	233.155	238.091	99.701	94.683

Note	PASSIVER				
	Koncern		Modervirksomhed		
	30.04.22 t.DKK	30.04.21 t.DKK	30.04.22 t.DKK	30.04.21 t.DKK	
	Selskabskapital	200	200	200	200
	Reserve for opskrivninger	38.834	38.168	0	0
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	80.710	73.415
	Overført resultat	52.407	50.770	10.529	15.522
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	5.000	0	5.000	0
	Egenkapital i alt	96.441	89.138	96.439	89.137
14	Hensættelser til udskudt skat	18.260	17.787	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	18.260	17.787	0	0
15	Gæld til realkreditinstitutter	40.741	38.827	0	0
15	Leasingforpligtelser	98	0	0	0
15	Selskabsskat	2.606	2.621	0	0
15	Anden gæld	1.124	2.278	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	44.569	43.726	0	0
15	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.007	7.733	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	18.258	1.853	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.728	2.024	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	34.102	61.663	19	19
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	3.243	5.527
	Deposita	374	374	0	0
	Anden gæld	15.190	13.575	0	0
16	Periodeafgrænsningsposter	226	218	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	73.885	87.440	3.262	5.546
	Gældsforpligtelser i alt	118.454	131.166	3.262	5.546
	Passiver i alt	233.155	238.091	99.701	94.683

17 Eventualforpligtelser

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i t.DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskriv- ninger	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital i alt
Koncern:						
Egenkapitalopgørelse for 01.05.21 - 30.04.22						
Saldo pr. 01.05.21	200	38.168	0	50.770	0	89.138
Opskrivninger i året	0	994	0	0	0	994
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-5.000	0	-5.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	-328	0	328	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	6.309	5.000	11.309
Saldo pr. 30.04.22	200	38.834	0	52.407	5.000	96.441

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.05.21 -
30.04.22

Saldo pr. 01.05.21	200	0	73.415	15.522	0	89.137
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-5.000	0	-5.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	7.295	7	5.000	12.302
Saldo pr. 30.04.22	200	0	80.710	10.529	5.000	96.439

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2021/22 t.DKK	2020/21 t.DKK
Årets resultat	11.309	7.115
19 Reguleringer	7.933	10.458
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-8.576	27.198
Tilgodehavender	10.591	-13.286
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-27.560	-13.648
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	2.330	6.502
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-3.973	24.339
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	130	84
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.545	-3.025
Betalt selskabsskat	-3.198	-3.472
Pengestrømme fra driften	-8.586	17.926
Køb af materielle anlægsaktiver	-696	-1.037
Salg af materielle anlægsaktiver	13	2.960
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-1.000	0
Salg af værdipapirer og kapitalandele	204	0
Pengestrømme fra investeringer	-1.479	1.923
Betalt udbytte	-5.000	-5.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-8.100	-4.449
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	5.260	0
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	0	-7.000
Afdrag på leasingforpligtelser	126	-144
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	2.278
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.154	-2.536
Pengestrømme fra finansiering	-8.868	-16.851
Årets samlede pengestrømme	-18.933	2.998
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	2.858	3.420
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-1.853	-5.413
Likvide beholdninger ved årets slutning	-17.928	1.005
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	330	2.858
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-18.258	-1.853
I alt	-17.928	1.005

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 t.DKK	2020/21 t.DKK	2021/22 t.DKK	2020/21 t.DKK

1. Nettoomsætning

Der gives nedenfor oplysninger om nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og geografiske markeder. Segmentoplysningerne er udarbejdet i overensstemmelse med selskabets regnskabspraksis og følger selskabets interne økonomistyring.

Nettoomsætningen fordeles sig således på aktiviteter:

Bilforhandler	476.940	466.795	0	0
Udlejning af ejendomme	1.760	1.926	0	0
I alt	478.700	468.721	0	0

Nettoomsætningen fordeles sig således på geografiske markeder:

Danmark	478.700	468.721	0	0
---------	---------	---------	---	---

2. Personaleomkostninger

Lønninger	38.027	36.105	0	0
Pensioner	6.228	6.070	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.023	815	0	0
I alt	45.278	42.990	0	0

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	112	108	0	0
--	-----	-----	---	---

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	5.130	5.143	0	0
--------------------------------------	-------	-------	---	---

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 t.DKK	2020/21 t.DKK	2021/22 t.DKK	2020/21 t.DKK

3. Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

Lovpligtig revision af årsregnskabet	111	107	0	0
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	15	48	0	0
Skatterådgivning	22	0	0	0
Andre ydelser	63	59	0	0
I alt	211	214	0	0

4. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	12.966	10.181
Afskrivning på goodwill	0	0	-671	-671
I alt	0	0	12.295	9.510

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	269	253
Øvrige finansielle indtægter	130	84	0	0
I alt	130	84	269	253

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 t.DKK	2020/21 t.DKK	2021/22 t.DKK	2020/21 t.DKK

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	0	232	278
Øvrige finansielle omkostninger	1.542	3.560	2	608
I alt	1.542	3.560	234	886

7. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	7.296	4.510
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	5.000	5.000	5.000	5.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret	5.000	0	5.000	0
Overført resultat	1.309	2.115	-4.993	-528
I alt	11.309	7.115	12.303	8.982

8. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.05.21	6.708
Kostpris pr. 30.04.22	6.708
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.21	-3.415
Afskrivninger i året	-671
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.22	-4.086
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	2.622

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.05.21	85.221	22.202
Tilgang i året	92	605
Afgang i året	0	-711
Kostpris pr. 30.04.22	85.313	22.096
Opskrivninger pr. 01.05.21	54.977	0
Opskrivninger i året	1.274	0
Opskrivninger pr. 30.04.22	56.251	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.21	-12.847	-15.992
Afskrivninger i året	-1.274	-1.181
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	676
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.22	-14.121	-16.497
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	127.443	5.599
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 30.04.22	75.727	0
Modervirksomhed:		
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.04.22	0	0

10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i t.DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Koncern:	
Kostpris pr. 01.05.21	0
Afgang i året	0
Kostpris pr. 30.04.22	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.21	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.22	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	0
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.05.21	14.804
Afgang i året	0
Kostpris pr. 30.04.22	14.804
Opskrivninger pr. 01.05.21	78.014
Årets resultat fra kapitalandele	12.966
Udbytte relateret til kapitalandele	-5.000
Opskrivninger pr. 30.04.22	85.980
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.21	-4.600
Afskrivninger på goodwill	-671
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.22	-5.271
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	95.513
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Brdr. Hosbond A/S, Aalborg	100%
Mogens Hosbond Ejendomme ApS, Aalborg	100%

11. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i t.DKK	Deposita	Andre tilgodehavender
Koncern:		
Kostpris pr. 01.05.21	100	0
Tilgang i året	0	1.000
Kostpris pr. 30.04.22	100	1.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	100	1.000
Modervirksomhed:		
Tilgang i året	0	1.000
Kostpris pr. 30.04.22	0	1.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	0	1.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.04.22 t.DKK	30.04.21 t.DKK	30.04.22 t.DKK	30.04.21 t.DKK

12. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	950	821	0	0
--	-----	-----	---	---

13. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	411	197	0	0
Forudbetalte huslejer	39	39	0	0
Andre periodeafgrænsningsposter	231	273	0	0
I alt	681	509	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.04.22	30.04.21	30.04.22	30.04.21
	t.DKK	t.DKK	t.DKK	t.DKK

14. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.05.21	17.787	17.488	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	473	299	0	0
Udskudt skat pr. 30.04.22	18.260	17.787	0	0

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.04.22	Gæld i alt 30.04.21
---------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til realkreditinstitutter	2.952	28.583	43.693	46.533
Leasingforpligtelser	55	0	153	27
Selskabsskat	0	0	2.606	2.621
Anden gæld	0	0	1.124	2.278
I alt	3.007	28.583	47.576	51.459

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.04.22	30.04.21	30.04.22	30.04.21
	t.DKK	t.DKK	t.DKK	t.DKK

16. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalt husleje	226	218	0	0
---------------------	-----	-----	---	---

17. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået huslejekontrakter med en opsigelsesperiode på 6 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 240.

Modervirksomhed:

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 5.923.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 44.161 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 127.443.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 6.844, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 127.443. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Bilimportøren har sikkerhed i nye vogne opført i balancen til t.DKK 20.373.

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser - fortsat -

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 5.923 har koncernen afgivet virksomhedspant på t.DKK 3.200. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.04.22 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 5.599
- Varebeholdninger t.DKK 78.231
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 13.803

Modervirksomhed:

Selskabet har til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter pantsat aktier i Brdr. Hosbond A/S, nom. t.DKK 725 og anparter i Mogens Hosbond Ejendomme ApS på nom. t.DKK 125.

	Koncern	
	2021/22 t.DKK	2020/21 t.DKK
19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3.126	3.130
Andre driftsomkostninger	22	1.639
Finansielle indtægter	-130	-84
Finansielle omkostninger	1.541	3.560
Skat af årets resultat	3.374	2.213
I alt	7.933	10.458

20. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for store koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt Covid-19 hjælpepakker.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	10	0
Bygninger	50	50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-58

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelen. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandele måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 10 år for kapitalandele i dattervirksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Reserve for opskrivninger omfatter i modervirksomhedens årsregnskab opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.