

Mette Christensen Holding ApS

Elmelyparken 16, 2680 Solrød Strand

CVR-nr. 28 15 57 19

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. marts 2023.

Mette Christensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse for koncernen	15
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	28

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Mette Christensen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Solrød Strand, den 23. marts 2023

Direktion

Mette Christensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Mette Christensen Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Mette Christensen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Holstebro, den 23. marts 2023

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mette Christensen Holding ApS Elmelyparken 16 2680 Solrød Strand
	CVR-nr.: 28 15 57 19
	Stiftet: 12. november 2004
	Hjemsted: Solrød
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 18. regnskabsår
Direktion	Mette Christensen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Sydbank
Dattervirksomheder	Trio Biler ApS, Ballerup Brøndby Invest ApS, Ballerup
Kapitalinteresse	Johansen & Heiden Finans ApS, Gladsaxe

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:				
Bruttofortjeneste	7.953	7.477	5.390	4.411
Resultat før finansielle poster	4.858	2.438	444	135
Finansielle poster, netto	633	2.274	574	1.141
Årets resultat	4.658	4.232	1.019	1.268
Balance:				
Balancesum	93.920	70.974	54.572	48.308
Investeringer i materielle anlægsaktiver	15.381	131	112	869
Egenkapital	21.811	17.152	12.899	11.936
Pengestrømme:				
Driftsaktivitet	4.702	12.664	-1.868	8.871
Investeringsaktivitet	-15.381	-13.973	-133	-16.479
Finansieringsaktivitet	10.738	1.255	2.069	3.369
Medarbejdere:				
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	31	30	33	37
Nøgletal i %:				
Soliditetsgrad	23,2	24,2	23,6	24,7

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

Hoved- og nøgletallene for 2019 omfatter kun 9 måneder.

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

$$\text{Soliditetsgrad} = \frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Mette Christensen Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i salg og reparation af biler samt salg af reservedele. Koncernen er autoriseret Nissan-, Maxus-, Byd- og Mitsubishi-forhandler og driver forretning i Brøndby og Ballerup.

Modervirksomhedens hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i investeringsvirksomhed, herunder indtægter ved forrentning af tilgodehavender samt indtægter af kapitalandele.

Usædvanlige forhold

Koncernen har med virkning pr. 1. januar 2022 købt de resterende 50 % af kapitalandelen i JH Ejendom I/S. Som følge heraf ophører JH Ejendom I/S.

Pr. 31. december 2021 indgik JH Ejendom I/S i koncernregnskabet som en kapitalinteresse med en værdi på 14.444 t.kr. Pr. 1. januar 2022 er værdien af kapitalinteressen nulstillet og fordelt med 15.100 t.kr. på materielle anlægsaktiver, 64 t.kr. på likvider, 599 t.kr. på langfristede gældsforpligtelser og 121 t.kr. på kortfristede gældsforpligtelser.

Købet af de resterende 50 % pr. 1. januar 2022 er indregnet direkte i balancen med 15.100 t.kr. på materielle anlægsaktiver, 64 t.kr. på likvider, 599 t.kr. på langfristede gældsforpligtelser og 14.565 t.kr. på kortfristede gældsforpligtelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens bruttofortjeneste udgør 7.953 t.kr. mod 7.477 t.kr. sidste år.

For modervirksomheden har indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i 2022 udgjort et overskud på 3.229 t.kr. mod et overskud sidste år på 2.038 t.kr.

I koncernen har indtægt af kapitalinteresse i 2022 udgjort et overskud på 1.753 t.kr. mod et overskud sidste år på 2.401 t.kr.

Årets resultat for koncernen og modervirksomheden har i 2022 udgjort et overskud på 4.658 t.kr. mod et overskud sidste år på 4.232 t.kr.

Resultatet er ca. 1,2 mio. kr. - 1,7 mio. kr. bedre end det resultat, som blev omtalt sidste år under afsnittet "Den forventede udvikling".

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Koncernens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 93.920 t.kr. mod 70.974 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 22.946 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst køb af yderligere 50 % af aktiviteten i JH Ejendomme I/S samt stigende varebeholdninger.

Ledelsesberetning

Koncernens egenkapital udgør på balancedagen 21.811 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 23,2 % af de samlede aktiver på 93.920 t.kr., hvilket er et fald på 1,0 procentpoint i forhold til sidste år.

Modervirksomhedens egenkapital udgør på balancedagen 21.811 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 55,6 % af de samlede aktiver på 39.239 t.kr., hvilket er en stigning på 9,3 procentpoint i forhold til sidste år.

Særlige risici

Driftsmæssige risici

Udover de til branchen særlige tilknyttede risici, herunder lavkonjunktur, er der efter ledelsens opfattelse ikke særlige risici hos koncernen.

Rente- og kreditrisici

Koncernens rentebærende nettogæld er i stort omfang kassekredit med variabel rente. Der indgås ikke rentepositioner til afdækningen af renterisici.

Miljøforhold

I forbindelse med investeringer i årets løb er der som ved tidligere investeringer taget størst muligt hensyn til arbejds- og miljøforholdene, og koncernen overholder de af myndigheden pålagte miljøforskrifter og belaster således ikke miljøet herudover.

Videnressourcer

Koncernen ønsker at være på forkant med den teknologiske udvikling indenfor service og reparation af biler. Derfor spiller den enkelte medarbejders personlige viden en afgørende rolle, hvilket betyder, at der løbende er fokus på efter- og videreuddannelse af medarbejderne.

Den forventede udvikling

Koncernen forventer i det kommende år et uændret aktivitetsniveau. Det forventede aktivitetsniveau kan blive påvirket i både op- og nedgående retning. Selskabets aktivitetsniveau kan blive påvirket af branchens generelle udfordringer med at få leveret tilstrækkeligt med nye biler. Der forventes endvidere fortsat en hård konkurrencesituation i bilbranchen.

På baggrund af ovennævnte forventes der for det kommende år et resultat på 3,0 - 4,0 mio. kr. før skat, som dog er afhængig af, at koncernen kan få tilført tilstrækkeligt med nye biler samt udviklingen på de finansielle markeder.

Som følge heraf forventes en stigning i egenkapitalen. Koncernen forventer fortsat at have en tilfredsstillende likviditetssituation.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Det er ledelsens vurdering, at koncernen vil blive påvirket negativt såfremt der ikke kan skaffes tilstrækkeligt med nye biler. Det forventes således, at aktivitetsniveauet og resultatet for det kommende år vil være afhængig af importørernes leveringsevner. Der henvises til ovenstående afsnit under "Den forventede udvikling".

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
	7.952.620	7.477.231	0	0
Bruttofortjeneste				
3 Fælles- og administrations- omkostninger	-3.094.537	-5.039.189	-3.875	-5.750
Resultat før finansielle poster	4.858.083	2.438.042	-3.875	-5.750
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	3.228.906	2.038.011
Indtægt af kapitalinteresse	1.753.313	2.785.710	1.753.313	2.401.031
Indtægter af andre kapital- andele, værdipapirer og til- godehavender, der er anlægsaktiver	30.000	0	0	0
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	0	0	67.640	55.152
Andre finansielle indtægter	3.934	63.567	0	0
4 Finansielle omkostninger	-1.153.881	-575.739	-478.743	-356.505
Resultat før skat	5.491.449	4.711.580	4.567.241	4.131.939
Skat af årets resultat	-833.018	-479.167	91.190	100.474
5 Årets resultat	4.658.431	4.232.413	4.658.431	4.232.413

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2022	2021	2022	2021
Note					
Anlægsaktiver					
6	Grunde og bygninger	29.706.657	0	0	0
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	559.452	330.083	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	30.266.109	330.083	0	0
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	13.985.566	10.756.660
9	Kapitalinteresse	22.088.734	35.379.438	22.088.734	20.935.421
10	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.477.068	1.477.068	0	0
11	Andre tilgodehavender	995.472	995.472	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	24.561.274	37.851.978	36.074.300	31.692.081
	Anlægsaktiver i alt	54.827.383	38.182.061	36.074.300	31.692.081
Omsætningsaktiver					
	Handelsvarer	33.389.317	29.015.557	0	0
	Forudbetalinger for varer	241.277	0	0	0
	Varebeholdninger i alt	33.630.594	29.015.557	0	0
	Tilgodehavender fra salg	4.597.294	2.462.922	0	0
	Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	0	0	2.912.595	5.155.152
12	Udskudte skatteaktiver	125.800	257.700	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	55.482	42.590	55.482	42.590
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	0	0	196.486	190.342
	Andre tilgodehavender	284.736	673.474	0	0
	Tilgodehavender i alt	5.063.312	3.436.686	3.164.563	5.388.084

Balance 31. december

Aktiver	Koncern		Modervirksomhed		
	Note	2022	2021	2022	2021
Likvide beholdninger		398.633	339.501	0	0
Omsætningsaktiver i alt		39.092.539	32.791.744	3.164.563	5.388.084
Aktiver i alt		93.919.922	70.973.805	39.238.863	37.080.165

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
Passiver				
Egenkapital				
Anpartskapital	800.000	800.000	800.000	800.000
Reserve for netto-opskrivning efter den indre værdis metode	5.137.299	4.446.462	9.678.939	5.296.720
Overført resultat	15.873.623	11.906.029	11.331.983	11.055.771
Egenkapital i alt	21.810.922	17.152.491	21.810.922	17.152.491
Gældsforpligtelser				
13 Deposita	1.198.529	0	0	0
14 Anden gæld	1.345.255	1.432.591	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.543.784	1.432.591	0	0
Kortfristet del af langfristet gæld	87.336	65.368	0	0
Gæld til pengeinstitut	27.722.166	18.182.345	13.447.948	14.531.686
Modtagne forudbetalinger fra kunder	526.187	569.035	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	16.336.191	13.357.525	3.875	3.750
Gæld til tilknyttet virksomhed	0	0	1.390.823	1.580.381
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.403.928	1.041.848	1.403.928	1.041.848
Skyldig selskabsskat til tilknyttet virksomhed	0	0	185.778	132.458
Anden gæld	20.695.350	16.503.112	995.589	2.637.551
15 Periodeafgrænsningsposter	2.794.058	2.669.490	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	69.565.216	52.388.723	17.427.941	19.927.674
Gældsforpligtelser i alt	72.109.000	53.821.314	17.427.941	19.927.674
Passiver i alt	93.919.922	70.973.805	39.238.863	37.080.165

Balance 31. december

<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Usædvanlige forhold i årsrapporten				
2 Medarbejderforhold				
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
17 Eventualposter				
18 Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Anpartskapital</u>	<u>Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	800.000	2.182.955	9.859.326	56.500	12.898.781
Overført via resultatdisponeringen	0	2.785.710	1.446.703	0	4.232.413
Udloddet udbytte	0	-600.000	600.000	-56.500	-56.500
Opskrivning	0	77.797	0	0	77.797
Egenkapital 1. januar 2022	800.000	4.446.462	11.906.029	0	17.152.491
Overført via resultatdisponeringen	0	1.753.313	2.905.118	0	4.658.431
Udloddet udbytte	0	-600.000	600.000	0	0
Ophævet reserve i forbindelse med virksomhedsoverdragelse pr. 1 januar	0	-462.476	462.476	0	0
	800.000	5.137.299	15.873.623	0	21.810.922

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	<u>Anpartskapital</u>	<u>Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	800.000	1.379.881	10.662.400	56.500	12.898.781
Udloddet udbytte	0	0	0	-56.500	-56.500
Overført via resultatdisponeringen	0	4.439.042	-206.629	0	4.232.413
Udloddet udbytte	0	-600.000	600.000	0	0
Opskrivning	0	77.797	0	0	77.797
Egenkapital 1. januar 2022	800.000	5.296.720	11.055.771	0	17.152.491
Overført via resultatdisponeringen	0	4.982.219	-323.788	0	4.658.431
Udloddet udbytte	0	-600.000	600.000	0	0
	800.000	9.678.939	11.331.983	0	21.810.922

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2022	2021
Årets resultat	4.658.431	4.232.413
19 Reguleringer	744.360	-1.368.483
20 Ændring i driftskapital	1.133.182	10.787.392
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.535.973	13.651.322
Renteindbetalinger og lignende	33.934	63.567
Renteudbetalinger og lignende	-1.153.881	-575.739
Pengestrøm fra ordinær drift	5.416.026	13.139.150
Betalt selskabsskat	-714.009	-475.000
Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.702.017	12.664.150
Køb af materielle anlægsaktiver	-15.380.734	-130.945
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-13.959.598
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	117.581
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-15.380.734	-13.972.962
Optagelse af langfristet gæld	599.264	0
Afdrag på langfristet gæld	-65.368	0
Udbetalt udbytte	600.000	600.000
Betalt udbytte	0	-56.500
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	9.539.821	711.534
Tilgang likvider 1. januar i forbindelse med køb af den resterende kapitalandel i JH Ejendom I/S	64.132	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	10.737.849	1.255.034
Ændring i likvider	59.132	-53.778
Likvider 1. januar	339.501	393.279
Likvider 31. december	398.633	339.501
Likvider		
Likvide beholdninger	398.633	339.501
Likvider 31. december	398.633	339.501

Noter

1. Usædvanlige forhold i årsrapporten

Koncernen har med virkning pr. 1. januar 2022 købt de resterende 50 % af kapitalandelen i JH Ejendom I/S. Som følge heraf ophører JH Ejendom I/S.

Pr. 31. december 2021 indgik JH Ejendom I/S i koncernregnskabet som en kapitalinteresse med en værdi på 14.444 t.kr. Pr. 1. januar 2022 er værdien af kapitalinteressen nulstillet og fordelt med 15.100 t.kr. på materielle anlægsaktiver, 64 t.kr. på likvider, 599 t.kr. på langfristede gældsforpligtelser og 121 t.kr. på kortfristede gældsforpligtelser.

Købet af de resterende 50 % pr. 1. januar 2022 er indregnet direkte i balancen med 15.100 t.kr. på materielle anlægsaktiver, 64 t.kr. på likvider, 599 t.kr. på langfristede gældsforpligtelser og 14.565 t.kr. på kortfristede gældsforpligtelser.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
2. Medarbejderforhold				
Lønninger og gager	12.108.174	11.271.505	0	0
Pensioner	1.452.912	1.260.122	0	0
Andre omkostninger til social sikring	247.315	284.836	0	0
Personaleomkostninger i øvrigt	108.656	109.596	0	0
	13.917.057	12.926.059	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	31	31	1	1

3. Fælles- og administrationsomkostninger

I 2022 består koncernens fælles- og administrationsomkostninger af administrationsomkostninger med 3.095 t.kr. og distributionsomkostninger med ca. 0 t.kr.

I 2021 består koncernens fælles- og administrationsomkostninger af administrationsomkostninger med 5.039 t.kr. og distributionsomkostninger med ca. 0 t.kr.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
4. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	94.902	18.483
Andre finansielle omkostninger	1.153.881	575.739	383.841	338.022
	1.153.881	575.739	478.743	356.505

	Modervirksomhed	
	2022	2021
5. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.982.219	4.439.042
Disponeret fra overført resultat	-323.788	-206.629
Disponeret i alt	4.658.431	4.232.413

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
6. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. januar	15.028.000	0	0	0
Tilgang i årets løb	15.028.000	0	0	0
Kostpris 31. december	30.056.000	0	0	0
Opskrivninger 1. januar	86.545	0	0	0
Korrektion af tidligere opskrivninger	-86.545	0	0	0
Opskrivninger 31. december	0	0	0	0
Afskrivninger 1. januar	-86.545	0	0	0
Årets afskrivninger	-262.798	0	0	0
Afskrivninger 31. december	-349.343	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	29.706.657	0	0	0
Ejendomsvurdering 1. oktober 2022	17.250.000	0	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar	3.780.398	3.577.453	0	0
Tilgang i årets løb	352.734	130.945	0	0
Afgang i årets løb	-324.536	0	0	0
Kostpris 31. december	3.808.596	3.708.398	0	0
Opskrivninger 1. januar	13.195	0	0	0
Korrektion af tidligere opskrivninger	-13.195	0	0	0
Opskrivninger 31. december	0	0	0	0
Afskrivninger 1. januar	-3.391.510	-2.952.427	0	0
Årets afskrivninger	-182.170	-425.888	0	0
Tilbageførsel afskrivninger, afhændede aktiver	324.536	0	0	0
Afskrivninger 31. december	-3.249.144	-3.378.315	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	559.452	330.083	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. januar	0	0	9.443.926	9.443.926
Kostpris 31. december	0	0	9.443.926	9.443.926
Opskrivning 1. januar	0	0	1.312.734	-803.074
Årets resultat	0	0	3.228.906	2.038.011
Opskrivning	0	0	0	77.797
Opskrivninger 31. december	0	0	4.541.640	1.312.734
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0	13.985.566	10.756.660
Tilknyttede virksomheder:				
			Hjemsted	Ejerandel
Trio Biler ApS			Ballerup	100 %
Brøndby Invest ApS			Ballerup	100 %

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
9. Kapitalinteresse				
Kostpris 1. januar	30.911.033	16.951.435	16.951.435	16.951.435
Tilgang i årets løb	0	13.959.598	0	0
Afgang i årets løb	-13.959.598	0	0	0
Kostpris 31. december	16.951.435	30.911.033	16.951.435	16.951.435
Opskrivninger 1. januar	4.468.405	2.182.955	3.983.986	2.182.955
Årets resultat	1.753.313	2.785.710	1.753.313	2.401.031
Årets tilbageførsler på afgang	-484.419	0	0	0
Udbytte	-600.000	-600.000	-600.000	-600.000
Opskrivning	0	99.740	0	0
Opskrivninger 31. december	5.137.299	4.468.405	5.137.299	3.983.986
Regnskabsmæssig værdi 31. december	22.088.734	35.379.438	22.088.734	20.935.421

Kapitalinteresse:

	Hjemsted	Ejerandel
Johansen & Heiden Finans ApS	Gladsaxe	30 %

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
10. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. januar	1.477.068	1.477.068	0	0
Kostpris 31. december	1.477.068	1.477.068	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.477.068	1.477.068	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
11. Andre tilgodehavender				
Kostpris 1. januar	995.472	1.113.053	0	0
Afgang i årets løb	0	-117.581	0	0
Kostpris 31. december	995.472	995.472	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
31. december	995.472	995.472	0	0
Der specificeres således:				
Deposita	995.472	995.472	0	0
	995.472	995.472	0	0
12. Udskudte skatteaktiver				
Udskudte skatteaktiver 1. januar	257.700	326.400	0	0
Udskudt skat af årets resultat	-131.900	-68.700	0	0
	125.800	257.700	0	0
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	131.300	263.900	0	0
Omsætningsaktiver	-8.800	-6.200	0	0
Fremført underskud fra tidligere år	3.300	0	0	0
	125.800	257.700	0	0

Koncernen har pr. 31. december 2022 indregnet skatteaktiv på i alt 126 t.kr. Skatteaktivet består primært af mindre afskrivninger på anlægsaktiver i form af tidsmæssige forskelle på 131 t.kr.

Ledelsen har vurderet det sandsynligt, at der vil være fremtidig skattepligtig indkomst til rådighed, hvori uudnyttede skattemæssige fradrag kan udnyttes.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
13. Deposita				
Deposita i alt	1.198.529	0	0	0
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0	0	0
Deposita i alt	1.198.529	0	0	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0	0	0
14. Anden gæld				
Anden gæld i alt	1.432.591	1.497.959	0	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-87.336	-65.368	0	0
	1.345.255	1.432.591	0	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	1.251.126	1.432.591	0	0
15. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt på igangværende servicekontrakter	2.794.058	2.669.490	0	0
	2.794.058	2.669.490	0	0

Noter

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen

Til sikkerhed for leverandørgæld, 303 t.kr., har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 3.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter nye biler, der ikke er eller tidligere har været indregistreret, hvis regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022 udgør 242 t.kr.

Der er stillet bankgarantier for samlet 2.600 t.kr.

Til sikkerhed for køb af reservedele hos Nissan er der stillet sikkerhed i likvid konto, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 297 t.kr.

Til sikkerhed for gæld i nye biler, 12.244 t.kr., er der givet ejendomsforbehold i nye biler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 9.795 t.kr.

17. Eventualposter

Eventualaktiver

Koncernen

Udskudt skatteaktiv på i alt 176 t.kr. vedrørende underskud til fremførsel er ikke indregnet i balancen på grund af usikkerhed om tidspunktet for udnyttelse heraf.

Udskudt skatteaktiv på i alt 1.417 t.kr. vedrørende kildeartsbegrænsede tab er ikke indregnet i balancen på grund af usikkerhed om tidspunktet for udnyttelse heraf.

Modervirksomheden

Udskudt skatteaktiv på i alt 176 t.kr. vedrørende underskud til fremførsel er ikke indregnet i balancen på grund af usikkerhed om tidspunktet for udnyttelse heraf.

Eventualforpligtelser

Koncernen

Leasingforpligtelser:

Koncernen har indgået 8 operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på mellem 4 og 8 måneder og en samlet restleasing-/tilbagekøbsforpligtelse på 1.120 t.kr.

Modervirksomheden

Kautionsforpligtelser:

Modervirksomheden har kautioneret for den tilknyttede virksomhed Brøndby Invest ApS' bankgæld. Den tilknyttede virksomheds bankgæld udgør pr. 31. december 2022 i alt 9.317 t.kr.

Noter

17. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Koncernen

Kautionsforpligtelse

Kautionsforpligtelse på solgte leasingvogne andrager 1.347 t.kr.

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

Tilbagekøbsforpligtelse

Koncernen har stillet tilbagekøbsgaranti på solgte biler for i alt 1.399 t.kr. Koncernens ledelse skønner, at den samlede realisationsværdi minimum er på niveau med tilbagekøbsgarantien, hvorfor den reelle forpligtelse skønnes at ligge omkring 0 kr.

Garantiforpligtelser

Koncernen har garantiforpligtelser på de solgte biler og værkstedsarbejder i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over normalt omfang, er der ikke afsat beløb til imødegåelse af garantiforpligtelser på solgte biler og værkstedsarbejder.

Sambeskatning

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

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Mette Christensen

Elmelyparken 16

2680 Solrød Strand

Hovedaktionær

Noter

	Koncern	
	2022	2021
19. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	544.708	425.888
Indtægt af kapitalinteresse	-1.753.313	-2.785.710
Andre finansielle indtægter	-33.934	-63.567
Finansielle omkostninger	1.153.881	575.739
Skat af årets resultat	833.018	479.167
	744.360	-1.368.483
20. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-4.615.038	-4.587.456
Ændring i tilgodehavender	-1.745.634	3.938.370
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	7.493.854	11.436.478
	1.133.182	10.787.392

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mette Christensen Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Selskabet har ved opstilling af resultatopgørelsen for koncernen og modervirksomheden valgt, under henvisning til årsregnskabslovens § 11, at fravige den skematiske opstillingspligt, idet den anvendte opstillingsform efter selskabets opfattelse giver det mest retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens drift.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten 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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Mette Christensen Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Mette Christensen Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

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

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

Kapitalinteresse måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, arbejds løn og afdelingsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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, arbejds løn og afdelingsomkostninger omfatter vareforbrug og omkostninger, herunder lønninger og gager, reklame, reklamationer, garantiarbejder, vedligeholdelse af maskiner og inventar samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

Fælles- og administrationsomkostninger

I fælles- og administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger, der ikke kan fordeles direkte på de andre funktioner.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde, bygninger og øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	40 år	50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerntinterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

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

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede værdipapirer, der måles til kostpris eller evt. lavere salgsværdi.

Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender, som indregnes under finansielle anlægsaktiver, består af deposita, som måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

Kostpris for nye vogne måles til anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger..

Kostpris for brugte vogne måles til anskaffelsespriser eller vurderingspriser, hvor disse er lavere.

Reservedele (og øvrige varebeholdninger) måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser eller genanskaffelsespriser, hvor disse er lavere.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Mette Christensen 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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra finansieringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.