

Mette Christensen Holding ApS

Elmelyparken 16, 2680 Solrød Strand

CVR-nr. 28 15 57 19

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. marts 2022.

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 2021	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	24

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 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 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Solrød Strand, den 16. marts 2022

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 2021, 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 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 16. marts 2022

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 17. regnskabsår
Direktion	Mette Christensen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Sydbank
Dattervirksomheder	Trio Biler ApS, Ballerup Brøndby Invest ApS, Bagsværd
Kapitalinteresser	Johansen & Heiden Finans ApS, Gladsaxe JH Ejendom ApS, Brøndby

Hovedtal og nøgletal for koncernen

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

Selskabets aktivitetsniveau har i regnskabsåret været negativt påvirket som følge af udbruddet af COVID-19. Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensation i form af kompensation for faste omkostninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens bruttofortjeneste udgør 7.477 t.kr. mod 5.390 t.kr. sidste år.

For modervirksomheden har indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i 2021 udgjort et overskud på 2.038 t.kr. mod et overskud sidste år på 409 t.kr.

I koncernen har indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser i 2021 udgjort et overskud på 2.786 t.kr. mod et overskud sidste år på 901 t.kr.

Årets resultat for koncernen og modervirksomheden har i 2021 udgjort et overskud på 4.232 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.019 t.kr.

Resultatet er ca. 3,7 mio.kr. - 4,2 mio.kr. bedre end det resultat, som blev omtalt sidste år under afsnittet "Den forventede udvikling".

Årets resultat er som omtalt ovenfor under "Usædvanlige forhold" påvirket negativt af udbruddet af coronavirus (COVID-19). Koncernen har i regnskabsåret modtaget kompensation for faste omkostninger på 480 t.kr. Idet der endnu ikke er foretaget slutafregning samt endelig godkendelse af ansøgningen, har ledelsen valgt ikke at indtægtsføre kompensationen, idet der fortsat er usikkerhed omkring størrelsen af kompensationen. Sidste år modtog selskabet lønkompensation på 889 t.kr., som blev indregnet i bruttofortjenesten.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Koncernens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 70.974 t.kr. mod 54.572 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 16.402 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst investering i ny kapitalinteresse.

Ledelsesberetning

Koncernens egenkapital udgør på balancedagen 17.152 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 24,2 % af de samlede aktiver på 70.974 t.kr., hvilket er en stigning på 0,6 procentpoint i forhold til sidste år.

Modervirksomhedens egenkapital udgør på balancedagen 17.152 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 46,3 % af de samlede aktiver på 37.080 t.kr., hvilket er en stigning på 1,0 procentpoint i forhold til sidste år.

Særlige risici

Driftsmæssige

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. Eventuelle nye restriktioner som følge af COVID-19 i 2022 kan ligeledes påvirke selskabets aktivitetsniveau. Der forventes endvidere fortsat en hård konkurrencesituation i bilbranchen.

På baggrund af ovennævnte forventes der for det kommende år et resultat på 3,0 - 3,5 mio. kr. før skat, som dog er afhængig af, at koncernen kan få tilført tilstrækkelig 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		
	2021	2020	2021	2020	
	7.477.231	5.389.871	0	0	
3	Fælles- og administrations- omkostninger	-5.039.189	-4.945.404	-5.750	-5.750
	Resultat før finansielle poster	2.438.042	444.467	-5.750	-5.750
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	2.038.011	409.155
	Indtægter af kapitalinteresser	2.785.710	900.771	2.401.031	900.771
	Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	0	0	55.152	0
	Andre finansielle indtægter	63.567	112.467	0	0
4	Finansielle omkostninger	-575.739	-439.480	-356.505	-401.613
	Resultat før skat	4.711.580	1.018.225	4.131.939	902.563
	Skat af årets resultat	-479.167	300	100.474	115.962
5	Årets resultat	4.232.413	1.018.525	4.232.413	1.018.525

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2021	2020	2021	2020
<u>Note</u>					
Anlægsaktiver					
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	330.083	625.026	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	330.083	625.026	0	0
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	10.756.660	8.640.852
8	Kapitalinteresser	35.379.438	19.134.390	20.935.421	19.134.390
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.477.068	1.477.068	0	0
10	Andre tilgodehavender	995.472	1.113.053	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	37.851.978	21.724.511	31.692.081	27.775.242
	Anlægsaktiver i alt	38.182.061	22.349.537	31.692.081	27.775.242
Omsætningsaktiver					
	Handelsvarer	29.015.557	24.428.102	0	0
	Varebeholdninger i alt	29.015.557	24.428.102	0	0
	Tilgodehavender fra salg	2.462.922	3.823.627	0	0
	Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	0	0	5.155.152	0
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	0	600.000	0	600.000
11	Udskudte skatteaktiver	257.700	326.400	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	42.590	0	42.590	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	0	0	190.342	117.524
	Andre tilgodehavender	673.474	2.396.067	0	0
12	Periodeafgrænsningsposter	0	255.072	0	0
	Tilgodehavender i alt	3.436.686	7.401.166	5.388.084	717.524

Balance 31. december

Aktiver	Koncern		Modervirksomhed		
	Note	2021	2020	2021	2020
Likvide beholdninger		339.501	393.279	0	0
Omsætningsaktiver i alt		32.791.744	32.222.547	5.388.084	717.524
Aktiver i alt		70.973.805	54.572.084	37.080.165	28.492.766

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
Passiver				
Egenkapital				
Anpartskapital	800.000	800.000	800.000	800.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.446.462	2.182.955	5.296.720	1.379.881
Overført resultat	11.906.029	9.859.326	11.055.771	10.662.400
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	56.500	0	56.500
Egenkapital i alt	17.152.491	12.898.781	17.152.491	12.898.781
Gældsforpligtelser				
Gæld til pengeinstitut	18.182.345	17.470.811	14.531.686	11.203.900
Modtagne forudbetalinger fra kunder	569.035	1.147.335	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.357.525	12.965.973	3.750	3.750
Gæld til tilknyttet virksomhed	0	0	1.580.381	2.561.898
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.041.848	1.109.798	1.041.848	1.109.798
Skyldig selskabsskat til tilknyttet virksomhed	0	0	132.458	1.562
Anden gæld	18.001.071	6.548.399	2.637.551	713.077
13 Periodeafgrænsningsposter	2.669.490	2.430.987	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	53.821.314	41.673.303	19.927.674	15.593.985
Gældsforpligtelser i alt	53.821.314	41.673.303	19.927.674	15.593.985
Passiver i alt	70.973.805	54.572.084	37.080.165	28.492.766

1 Særlige poster

2 Medarbejderforhold

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15 Eventualposter

16 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Anparts- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	800.000	1.882.184	9.198.072	55.300	11.935.556
Overført via					
resultatdisponeringen	0	900.771	61.254	56.500	1.018.525
Udloddet udbytte	0	-600.000	600.000	-55.300	-55.300
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
	800.000	4.446.462	11.906.029	0	17.152.491

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Anparts- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	800.000	1.669.955	9.410.301	55.300	11.935.556
Udloddet udbytte	0	0	0	-55.300	-55.300
Overført via					
resultatdisponeringen	0	1.309.926	-347.901	56.500	1.018.525
Udloddet udbytte	0	-1.600.000	1.600.000	0	0
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
	800.000	5.296.720	11.055.771	0	17.152.491

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	Koncern	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Årets resultat	4.232.413	1.018.525
17 Reguleringer	-1.368.483	-154.091
18 Ændring i driftskapital	<u>10.787.392</u>	<u>-2.374.175</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	13.651.322	-1.509.741
Renteindbetalinger og lignende	63.567	112.467
Renteudbetalinger og lignende	-575.739	-439.480
Betalt selskabsskat	<u>-475.000</u>	<u>-30.912</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>12.664.150</u>	<u>-1.867.666</u>
Køb af materielle anlægsaktiver	-130.945	-111.800
Køb af finansielle anlægsaktiver	-13.959.598	-21.292
Salg af finansielle anlægsaktiver	<u>117.581</u>	<u>0</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-13.972.962</u>	<u>-133.092</u>
Afdrag på langfristet gæld	0	-241.399
Modtaget udbytte	600.000	600.000
Betalt udbytte	-56.500	-55.300
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	<u>711.534</u>	<u>1.766.123</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>1.255.034</u>	<u>2.069.424</u>
Ændring i likvider	-53.778	68.666
Likvider 1. januar	<u>393.279</u>	<u>324.613</u>
Likvider 31. december	<u>339.501</u>	<u>393.279</u>
Likvider		
Likvide beholdninger	<u>339.501</u>	<u>393.279</u>
Likvider 31. december	<u>339.501</u>	<u>393.279</u>

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Koncernens aktivitetsniveau har i regnskabsåret været negativt påvirket af udbruddet af coronavirus (COVID-19). Koncernen har i regnskabsåret modtaget kompensation for faste omkostninger på 480 t.kr. Idet der endnu ikke er foretaget slutafregning samt endelig godkendelse af ansøgningen, har ledelsen valgt ikke at indtægtsføre kompensationen, idet der fortsat er usikkerhed omkring størrelsen af kompensationen. Sidste år modtog selskabet lønkompensation på 889 t.kr., som blev indregnet i bruttofortjenesten.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
Indtægter:				
Statslige kompensationer, COVID-19	0	889.558	0	0
	0	889.558	0	0
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:				
Bruttofortjeneste	0	889.558	0	0
Resultat af særlige poster netto	0	889.558	0	0

2. Medarbejderforhold

Lønninger og gager	11.271.505	12.875.393	0	0
Pensioner	1.260.122	1.401.017	0	0
Andre omkostninger til social sikring	284.836	232.467	0	0
Personaleomkostninger i øvrigt	109.596	55.978	0	0
	12.926.059	14.564.855	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	30	33	1	1

Noter

3. Fælles- og administrationsomkostninger

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

I 2020 består koncernens fælles- og administrationsomkostninger af administrationsomkostninger med 4.945 t.kr. og distributionsomkostninger med ca. 0 t.kr.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
4. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	18.483	61.898
Andre finansielle omkostninger	575.739	439.480	338.022	339.715
	575.739	439.480	356.505	401.613

	Modervirksomhed	
	2021	2020
5. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.439.042	1.309.926
Udbytte for regnskabsåret	0	56.500
Disponeret fra overført resultat	-206.629	-347.901
Disponeret i alt	4.232.413	1.018.525

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2021	31/12 2020	31/12 2021	31/12 2020
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar	3.577.453	3.589.534	0	0
Tilgang i årets løb	130.945	111.800	0	0
Afgang i årets løb	0	-123.881	0	0
Kostpris 31. december	3.708.398	3.577.453	0	0
Afskrivninger 1. januar	-2.952.427	-2.656.341	0	0
Årets afskrivninger	-425.888	-419.967	0	0
Tilbageførsel afskrivninger, afhændede aktiver	0	123.881	0	0
Afskrivninger 31. december	-3.378.315	-2.952.427	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	330.083	625.026	0	0
7. 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
Nedskrivning 1. januar	0	0	-803.074	-212.229
Årets resultat	0	0	2.038.011	409.155
Udbytte	0	0	0	-1.000.000
Opskrivning	0	0	77.797	0
Opskrivninger 31. december	0	0	1.312.734	-803.074
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0	10.756.660	8.640.852
Tilknyttede virksomheder:			Hjemsted	Ejerandel
Trio Biler ApS			Ballerup	100 %
Brøndby Invest ApS			Bagsværd	100 %

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2021	31/12 2020	31/12 2021	31/12 2020
8. Kapitalinteresser				
Kostpris 1. januar	16.951.435	16.951.435	16.951.435	16.951.435
Tilgang i årets løb	13.959.598	0	0	0
Kostpris 31. december	30.911.033	16.951.435	16.951.435	16.951.435
Opskrivninger 1. januar	2.182.955	1.882.184	2.182.955	1.882.184
Årets resultat	2.785.710	900.771	2.401.031	900.771
Udbytte	-600.000	-600.000	-600.000	-600.000
Opskrivning	99.740	0	0	0
Opskrivninger 31. december	4.468.405	2.182.955	3.983.986	2.182.955
Regnskabsmæssig værdi 31. december	35.379.438	19.134.390	20.935.421	19.134.390

Kapitalinteresser:

	Hjemsted	Ejerandel
Johansen & Heiden Finans ApS	Gladsaxe	30 %
JH Ejendom ApS	Brøndby	50 %

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2021	31/12 2020	31/12 2021	31/12 2020
9. 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 2021	31/12 2020	31/12 2021	31/12 2020
10. Andre tilgodehavender				
Kostpris 1. januar	1.113.053	1.091.761	0	0
Tilgang i årets løb	0	21.292	0	0
Afgang i årets løb	-117.581	0	0	0
Kostpris 31. december	995.472	1.113.053	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
31. december	995.472	1.113.053	0	0
Der specificeres således:				
Deposita	995.472	1.113.053	0	0
	995.472	1.113.053	0	0
11. Udskudte skatteaktiver				
Udskudte skatteaktiver 1. januar	326.400	326.100	0	0
Udskudt skat af årets resultat	-68.700	300	0	0
	257.700	326.400	0	0
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	263.900	340.600	0	0
Omsætningsaktiver	-6.200	-14.200	0	0
	257.700	326.400	0	0

Koncernen har pr. 31. december 2021 indregnet skatteaktiv på i alt 258 t.kr. Skatteaktivet består primært af mindre afskrivninger på anlægsaktiver i form af tidsmæssige forskelle på 264 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 2021	31/12 2020	31/12 2021	31/12 2020
12. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt forsikring	0	255.072	0	0
	0	255.072	0	0
13. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt på igangværende servicekontrakter	2.669.490	2.430.987	0	0
	2.669.490	2.430.987	0	0

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
Koncernen

Til sikkerhed for leverandørgæld, 1.104 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 2021 udgør 884 t.kr.

Der er stillet bankgarantier for samlet 2.880 t.kr.

Til sikkerhed for køb af reservedele hos Nissan er der stillet sikkerhed i likvid konto, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 299 t.kr.

Til sikkerhed for gæld i nye biler, 9.966 t.kr., er der givet ejendomsforbehold i nye biler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 7.973 t.kr.

15. 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.

Noter

15. Eventualposter (fortsat)

Eventualaktiver (fortsat)

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

Tilbagekøbsforpligtelse

Selskabet har stillet tilbagekøbsgaranti på solgte biler for i alt 6.468 t.kr. Selskabets ledelse skønner, at den samlede realisationsværdi minimum er på niveau med tilbagekøbsgarantien, hvorfor den reelle forpligtelse skønnes at ligge omkring 0 kr.

Lejekontrakter

Koncernen har indgået lejekontrakter med en årlig leje på 1.991 t.kr. pristalsreguleret, som kan opsiges med 12 måneders varsel.

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.

Solidarisk hæftelse i JH Ejendom I/S

Aktiver i alt	30.328 t.kr.
Gældsforpligtelser i alt	1.440 t.kr.

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 kildeskatte af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt 0 t.kr.

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

Noter

16. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Mette Christensen

Hovedaktionær

Elmelyparken 16

2680 Solrød Strand

	Koncern	
	2021	2020
17. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	425.888	419.967
Indtægter af kapitalinteresser	-2.785.710	-900.771
Andre finansielle indtægter	-63.567	-112.467
Finansielle omkostninger	575.739	439.480
Skat af årets resultat	479.167	-300
	<u>-1.368.483</u>	<u>-154.091</u>
18. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-4.587.456	-2.284.563
Ændring i tilgodehavender	3.938.370	-3.896.527
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	11.436.478	3.806.915
	<u>10.787.392</u>	<u>-2.374.175</u>

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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Som følge af Erhvervsstyrelsens udmeldte præcisering til opdatering af årsregnskabsloven, er der i overensstemmelse med reglerne foretaget ændring af klassifikation af regnskabsposten "associerede virksomheder", således at kapitalandelene, der hidtil er blevet indregnet under associerede virksomheder, fremover indregnes under regnskabsposten "kapitalinteresser".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Kapitalandele i kapitalinteresser måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes 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 indregnes 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.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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.

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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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 kapitalinteresser.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

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.

Varebeholdninger

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

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

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

Reserve dele (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 nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associeret virksomhed og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Mette Christensen Holding ApS hæfter som administrationselskab 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.

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 nettorealisation sværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer 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 nettorealisation sværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 nominal 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 investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

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 selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.