

Mette Christensen Holding ApS

Elmelyparken 16, 2680 Solrød Strand

CVR-nr. 28 15 57 19

Årsrapport

2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. maj 2020.

Mette Christensen
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Torvegade 2 · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

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 2019	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse for koncernen	13
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	24

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 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 2019, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Solrød Strand, den 5. maj 2020

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 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter 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 2019, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 5. maj 2020

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 15. regnskabsår
Direktion	Mette Christensen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Sydbank
Dattervirksomheder	Trio Biler ApS, Ballerup, dattervirksomhed fra og med 31. marts 2019 Brøndby Invest ApS, Bagsværd, dattervirksomhed fra og med 31. marts 2019
Associerede virksomheder	Johansen & Heiden Finans ApS, Gladsaxe Trio Biler ApS, Ballerup associeret virksomhed til og med 31. marts 2019

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2019 <u>t.kr.</u>
Resultatopgørelse:	
Bruttofortjeneste	4.411
Resultat før finansielle poster	135
Finansielle poster, netto	1.141
Årets resultat	1.268
Balance:	
Balancesum	48.308
Investeringer i materielle anlægsaktiver	869
Egenkapital	11.936
Pengestrømme:	
Driftsaktivitet	8.871
Investeringsaktivitet	-16.479
Finansieringsaktivitet	3.369
Medarbejdere:	
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	37
Nøgletal i %:	
Soliditetsgrad	24,7

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

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

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

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet har bestået i salg og reparation af biler, salg af reservedele samt finansiering og udlejning af nye og brugte biler. Koncernen er autoriseret Nissan- 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. I regnskabsåret har selskabet pr. 31. marts 2019 købt 100 % af kapitalandelen i Brøndby Invest ApS samt de resterende 60 % af kapitalandelen i Trio Biler ApS, hvorefter selskabet ejer 100 % af kapitalen i Trio Biler ApS.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens bruttofortjeneste har i 2019 udgjort 4.411 t.kr.

For modervirksomheden har indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i 2019 udgjort et overskud på 364 t.kr.

Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed har i 2019 udgjort et overskud på 1.233 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.649 t.kr.

Årets resultat for koncernen og modervirksomheden har i 2019 udgjort et overskud på 1.268 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.367 t.kr.

Årets resultat anses af ledelsen som tilfredsstillende set i lyset af de omkostninger, der har været forbundet med ombygningen af koncernens forretningsejendom i Ballerup-afdelingen, herunder de gener, som salgsafdelingen har arbejdet under i ombygningsperioden.

Koncernens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 48.308 t.kr., der primært består af kapitalandel i associeret virksomhed samt varebeholdninger.

Koncernens egenkapital udgør på balancedagen 11.936 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 24,7 % af de samlede aktiver på 48.308 t.kr.

Modervirksomhedens egenkapital udgør på balancedagen 11.936 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 42,4 % af de samlede aktiver på 28.181 t.kr., hvilket er et fald på 5,4 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.

Ledelsesberetning

Finansielle risici

Udbruddet af Coronavirus (COVID-19) betyder nye udfordringer og risici for koncernen. Der er truffet en række foranstaltninger med henblik på at sikre medarbejdernes helbred og sundhed. I tilknytning til de helbredsmæssige risici har virusudbruddet betydet usikkerhed og ustabilitet såvel politisk/samfundsmæssigt som for koncernen. Nuværende og eventuelle fremtidige politiske og økonomiske foranstaltninger, som måtte blive sat i værk, vil kunne afstedkomme finansielle risici knyttet til koncernens drift og eventuelt begrænse koncernens samhandelsmuligheder.

Det forventes, at koncernens aktivitetsniveau alene på baggrund af de politiske og økonomiske tiltag, der er aktuelle på regnskabsaflæggelsestidspunktet, vil være reduceret i en periode. Det er dog ledelsens vurdering, at koncernens nuværende og planlagte aktiviteter ikke giver anledning til særlige finansielle risici, og koncernens likviditetsberedskab vurderes at være sikret i tilstrækkeligt omfang.

Rente- og kreditrisici

Koncernens rentebærende nettogæld er i stort omfang kassekredit med variabel rente. Der indgås ikke rentepositioner til afdækning 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 fald i aktivitetsniveauet som følge af coronavirus, og der forventes som følge heraf en fortsat hård konkurrencesituation i bilbranchen. Værdipapirbeholdningen i den associerede virksomhed kan ligeledes i større eller mindre grad belaste det kommende års resultat med kurstab.

På baggrund af ovennævnte forventes der for det kommende år et resultat på 0 - 0,5 mio. kr. før skat, dog afhængig af udviklingen på de finansielle markeder. Dette er dog under forudsætning af, at nedgangen i aktivitetsniveauet som følge af coronavirus begrænser sig til 3 - 6 måneder.

Som følge heraf forventes et fald 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 af coronakrisen. Der forventes således både et fald i aktivitetsniveauet og resultatet for det kommende år. Der henvises til ovenstående afsnit under "Den forventede udvikling".

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2019	2018	2019	2018
	4.411.256	0	0	0
2 Fælles- og administrations- omkostninger	-4.276.303	0	-4.498	-16.995
Resultat før finansielle poster	134.953	0	-4.498	-16.995
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	363.597	0
Indtægter af kapitalandel i associerede virksomheder	1.233.098	0	1.233.098	1.649.236
Andre finansielle indtægter	312.632	0	4	16
3 Finansielle omkostninger	-404.928	0	-339.072	-265.508
Resultat før skat	1.275.755	0	1.253.129	1.366.749
Skat af årets resultat	-7.512	0	15.114	0
4 Årets resultat	1.268.243	0	1.268.243	1.366.749

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2019	2018	2019	2018	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	933.193	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	933.193	0	0	0
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	9.231.697	0
7	Kapitalandel i associeret virksomhed	18.833.619	0	18.833.619	22.440.078
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.477.068	0	0	0
9	Andre tilgodehavender	1.091.761	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	21.402.448	0	28.065.316	22.440.078
	Anlægsaktiver i alt	22.335.641	0	28.065.316	22.440.078
Omsætningsaktiver					
	Handelsvarer	22.143.539	0	0	0
	Varebeholdninger i alt	22.143.539	0	0	0
	Tilgodehavender fra salg	2.250.210	0	0	0
10	Udskudte skatteaktiver	326.100	0	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	101.000	4.000
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	15.114	0
	Andre tilgodehavender	928.029	0	0	0
	Tilgodehavender i alt	3.504.339	0	116.114	4.000
	Likvide beholdninger	324.613	0	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	25.972.491	0	116.114	4.000
	Aktiver i alt	48.308.132	0	28.181.430	22.444.078

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2019	2018	2019	2018	
Passiver					
Egenkapital					
11	Anpartskapital	800.000	0	800.000	800.000
12	Reserve for netto-opskrivning efter den indre værdis metode	0	0	1.669.955	2.473.260
13	Overført resultat	11.080.256	0	9.410.301	7.394.053
14	Foreslået udbytte for regnskabsåret	55.300	0	55.300	54.000
	Egenkapital i alt	11.935.556	0	11.935.556	10.721.313
Gældsforpligtelser					
15	Anden gæld	241.399	0	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	241.399	0	0	0
	Gæld til pengeinstitut	15.704.688	0	13.490.003	10.336.052
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.096.617	0	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.970.989	0	11.150	14.530
	Selskabsskat	30.912	0	0	0
	Anden gæld	8.041.921	0	2.744.721	1.372.183
16	Periodeafgrænsningsposter	286.050	0	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	36.131.177	0	16.245.874	11.722.765
	Gældsforpligtelser i alt	36.372.576	0	16.245.874	11.722.765
	Passiver i alt	48.308.132	0	28.181.430	22.444.078

1 Medarbejderforhold

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

18 Eventualposter

19 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Anparts- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre vær- dis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	800.000	2.473.260	7.394.053	54.000	10.721.313
Udloddet udbytte	0	-2.400.000	2.400.000	-54.000	-54.000
Resultatandel	0	1.596.695	-383.752	55.300	1.268.243
	800.000	1.669.955	9.410.301	55.300	11.935.556

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Anparts- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre vær- dis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2018	800.000	2.294.334	6.260.230	52.900	9.407.464
Udloddet udbytte	0	0	0	-52.900	-52.900
Resultatandel	0	178.926	1.133.823	54.000	1.366.749
Egenkapital 1. januar 2019	800.000	2.473.260	7.394.053	54.000	10.721.313
Udloddet udbytte	0	0	0	-54.000	-54.000
Resultatandel	0	1.596.695	-383.752	55.300	1.268.243
Udloddet udbytte	0	-2.400.000	2.400.000	0	0
	800.000	1.669.955	9.410.301	55.300	11.935.556

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	Koncern	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Årets resultat	1.268.243	0
20 Reguleringer	-1.020.410	0
21 Ændring i driftskapital	8.672.452	0
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	8.920.285	0
Renteindbetalinger og lignende	312.632	0
Renteudbetalinger og lignende	-404.928	0
Betalt selskabsskat	42.574	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	8.870.563	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-868.828	0
Salg af materielle anlægsaktiver	6.000	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-7.868.545	0
Likviditetsvirkning af køb af virksomheder pr. 31. marts 2019	-7.747.859	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-16.479.232	0
Optagelse af langfristet gæld	241.399	0
Modtaget udbytte	2.400.000	0
Betalt udbytte	-54.000	0
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	781.567	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	3.368.966	0
Ændring i likvider	-4.239.703	0
Likvider 1. januar	4.564.316	0
Likvider 31. december	324.613	0
Likvider		
Likvide beholdninger	324.613	0
Likvider 31. december	324.613	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2019	2018	2019	2018
1. Medarbejderforhold				
Lønninger og gager	10.472.569	0	0	0
Pensioner	1.165.758	0	0	0
Andre omkostninger til social sikring	232.877	0	0	0
Personaleomkostninger i øvrigt	94.604	0	0	0
	11.965.808	0	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	37	0	1	1

2. Fælles- og administrationsomkostninger

I 2019 består koncernens fælles- og administrationsomkostninger af administrationsomkostninger med 4.276 t.kr. og distributionsomkostninger med ca. 0 t.kr.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2019	2018	2019	2018
3. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	0	0	8.062	0
Andre finansielle omkostninger	404.928	0	331.010	265.508
	404.928	0	339.072	265.508

	Modervirksomhed	
	2019	2018
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.596.695	178.926
Udbytte for regnskabsåret	55.300	54.000
Overføres til overført resultat	0	1.133.823
Disponeret fra overført resultat	-383.752	0
Disponeret i alt	1.268.243	1.366.749

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2019	31/12 2018	31/12 2019	31/12 2018
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 31. marts	2.758.206	0	0	0
Tilgang i årets løb	868.828	0	0	0
Afgang i årets løb	-37.500	0	0	0
Kostpris 31. december	3.589.534	0	0	0
Afskrivninger 31. marts	-2.292.361	0	0	0
Årets afskrivninger	-388.201	0	0	0
Tilbagef. afskrivninger, afhændede aktiver	24.221	0	0	0
Afskrivninger 31. december	-2.656.341	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	933.193	0	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2019	31/12 2018	31/12 2019	31/12 2018
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. januar	0	0	0	0
Tilgang i årets løb inkl. overført fra kapitalandele i associerede virksomheder	0	0	9.443.926	0
Kostpris 31. december	0	0	9.443.926	0
Opskrivninger 1. januar	0	0	0	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	80.997	0
Overførelse af opskrivning fra kapitalandel i associeret virksomhed	0	0	-575.826	0
Regulering, koncernbadwill indtægtsført	0	0	282.600	0
Nedskrivninger 31. december	0	0	-212.229	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0	9.231.697	0
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	0	0	0
Tilknyttede virksomheder:			Hjemsted	Ejerandel
Trio Biler ApS			Ballerup	100 %
Brøndby Invest ApS			Bagsværd	100 %

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2019	31/12 2018	31/12 2019	31/12 2018
7. Kapitalandel i associeret virksomhed				
Kostpris 1. januar	19.966.818	0	19.966.818	18.948.865
Tilgang i årets løb	0	0	0	1.017.953
Afgang i årets løb, overført til kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-3.015.383	0	-3.015.383	0
Kostpris 31. december	16.951.435	0	16.951.435	19.966.818
Opskrivninger 1. januar	2.473.260	0	2.473.260	2.294.334
Årets resultat	1.233.098	0	1.233.098	1.649.236
Årets tilbageførsler på afgang, overført til tilknyttede virksomheder	575.826	0	575.826	0
Udbytte	-2.400.000	0	-2.400.000	-1.470.310
Opskrivninger 31. december	1.882.184	0	1.882.184	2.473.260
Regnskabsmæssig værdi 31. december	18.833.619	0	18.833.619	22.440.078
Associeret virksomhed:				
			Hjemsted	Ejerandel
Johansen & Heiden Finans ApS			Gladsaxe	30 %
8. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. januar	0	0	0	0
Tilgang i årets løb	1.477.068	0	0	0
Kostpris 31. december	1.477.068	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.477.068	0	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2019	31/12 2018	31/12 2019	31/12 2018
9. Andre tilgodehavender				
Kostpris 1. januar	1.091.761	0	0	0
Kostpris 31. december	1.091.761	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
31. december	1.091.761	0	0	0
Deposita	1.091.761	0	0	0
	1.091.761	0	0	0
10. Udskudte skatteaktiver				
Udskudte skatteaktiver 1. januar	333.700	0	0	0
Udskudt skat af årets resultat	-7.600	0	0	0
	326.100	0	0	0
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	343.000	0	0	0
Omsætningsaktiver	-16.900	0	0	0
	326.100	0	0	0

Koncernen har pr. 31. december 2019 indregnet skatteaktiv på i alt 326 t.kr. Skatteaktivet består primært af mindre afskrivninger på anlægsaktiver i form af tidsmæssige forskelle på 343 t.kr.

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

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2019	31/12 2018	31/12 2019	31/12 2018
11. Anpartskapital				
Anpartskapital 1. januar	800.000	0	800.000	800.000
	800.000	0	800.000	800.000

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2019	31/12 2018	31/12 2019	31/12 2018
12. Reserve for netto-opskrivning efter den indre værdis metode				
Reserve for opskrivninger 1. januar	0	0	2.473.260	2.294.334
Resultatandel	0	0	1.596.695	178.926
Udloddet udbytte	0	0	-2.400.000	0
	0	0	1.669.955	2.473.260
13. Overført resultat				
Overført resultat 1. januar	9.812.013	0	7.394.053	6.260.230
Årets overførte resultat	1.268.243	0	-383.752	1.133.823
Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	0	2.400.000	0
	11.080.256	0	9.410.301	7.394.053
14. Foreslået udbytte for regnskabsåret				
Udbytte 1. januar	54.000	0	54.000	52.900
Udloddet udbytte	-54.000	0	-54.000	-52.900
Udbytte for regnskabsåret	55.300	0	55.300	54.000
	55.300	0	55.300	54.000
15. Anden gæld				
Anden gæld i alt	241.399	0	0	0
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0	0	0
Anden gæld i alt	241.399	0	0	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2019	31/12 2018	31/12 2019	31/12 2018
16. Periodeafgrænsningsposter				
Tilskud vedrørende 2020 og 2021	286.050	0	0	0
	286.050	0	0	0

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen

Til sikkerhed for leverandørgæld, 2.067 t.kr., har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 3.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter nye motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været indregistreret, hvis regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2019 udgør 1.654 t.kr.

Der er stillet bankgarantier for samlet 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 2019 udgør 300 t.kr.

Til sikkerhed for gæld i nye vogne, 6.417 t.kr., er der givet ejendomsforbehold i nye vogne, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 5.134 t.kr.

18. Eventualposter

Eventualaktiver

Koncernen

Udskudt skatteaktiv på i alt 236 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 236 t.kr. vedrørende underskud til fremførsel er ikke indregnet i balancen på grund af usikkerhed om tidspunktet for udnyttelse heraf.

Noter

18. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser

Koncernen

Tilbagekøbsforpligtelse

Der er afgivet tilbagekøbserklæring overfor tredjemand på 29 leasede biler på i alt 3.266 t.kr. Koncernens ledelse skønner, at der ikke forventes tab på eventuelle tilbagekøbte biler.

Lejekontrakter

Selskabet har påtaget sig lejeforpligtelser af lejede lokaler, som på statusdagen kan opgøres til 2.184 t.kr. Lejemålene kan opsiges med 12 måneders varsel.

Garantiforpligtelser

Koncernen har garantiforpligtelser på de solgte vogne 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 vogne 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.

19. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Mette Christensen

Hovedaktionær

Elmelyparken 16

2680 Solrød Strand

Noter

	Koncern	
	2019	2018
20. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	388.201	0
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	7.279	0
Indtægter af kapitalandel i associerede virksomheder	-1.233.098	0
Andre finansielle indtægter	-312.632	0
Finansielle omkostninger	404.928	0
Skat af årets resultat	7.512	0
Koncernbadwill	-282.600	0
	-1.020.410	0
21. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	633.822	0
Ændring i tilgodehavender	5.263.447	0
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	2.775.183	0
	8.672.452	0

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. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Omkostninger til omstruktureringer, som er indregnet i den overtagne virksomhed inden overtagelsesdagen og som ikke er aftalt som led i virksomhedsovertagelsen, indgår i overtagelsesbalancen og dermed fastlæggelse af goodwill. Omstruktureringer, der besluttet af den overtagne virksomhed, indregnes i resultatopgørelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerbare aktiver og forpligtelser, inklusiv hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske brugstid. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

Goodwill og negativ goodwill fra erhvervede virksomheder kan reguleres indtil 12 måneder efter overtagelsen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 associeret virksomhed

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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
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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed 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 associeret virksomhed.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 dattervirksomheder og associeret virksomheder i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (dekklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Mette Christensen Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

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 årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt 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 immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.