

C.A.C. au2parts ApS

Sintrupvej 12 a, 8220 Brabrand
CVR-nr. 29 82 78 93

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.05.24

Carsten Christensen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17 - 30

Selskabet

C.A.C. au2parts ApS
Sintrupvej 12 a
8220 Brabrand
Telefon: 87 45 44 00
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 29 82 78 93
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Asger Rauhe Poulsen

Bestyrelse

Thomas Jensen, formand
Carsten Christensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for C.A.C. au2parts ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brabrand, den 8. marts 2024

Direktionen

Asger Rauhe Poulsen

Bestyrelsen

Thomas Jensen
Formand

Carsten Christensen

Til kapitalejeren i C.A.C. au2parts ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for C.A.C. au2parts ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 8. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Poul Sunn Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23310

Lisbeth Merrild Elkjær
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35803

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	1.001.625	863.007	782.180	685.748	643.500
Bruttofortjeneste	230.183	195.547	179.712	159.032	147.181
Resultat af primær drift	30.287	14.167	20.095	4.031	-1.139
Finansielle poster i alt	-4.868	-1.924	-735	-1.425	-1.307
Årets resultat	19.482	9.121	14.894	1.801	-2.522

Balance

Samlede aktiver	361.708	334.884	315.879	266.597	244.050
Investeringer i materielle anlægsaktiver	14.836	15.496	12.114	11.256	11.189
Egenkapital	127.561	99.115	86.961	72.066	70.266

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	17,2%	9,8%	18,7%	2,5%	-3,5%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	35,3%	29,6%	27,5%	27,0%	28,8%

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive engroshandel med autoreservedele.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 19.481.904 mod DKK 9.120.961 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 127.560.798.

Selskabet er med regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2023 fusioneret med et andet selskab indenfor samme branche. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal.

Det realiserede resultat anses som tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2023 var et resultat før skat på t.DKK 10.000. Målsætningen blev mere end opfyldt, især som følge af en stærk vækst i omsætningen, ikke mindst i slutningen af perioden.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 20-25.000 for det kommende år, hvilket er på niveau med 2023.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Samfundsansvar

Selskabet indgår i C.A.C. Fonden-koncernen. Der henvises til koncernredegørelsen for samfundsansvar i årsrapporten for 2023 for modervirksomheden C.A.C. Fonden, CVR-nr. 11 72 00 48.

Køns-mæssig sammensætning af ledelsen

Øverste ledelsesorgan

Selskabet anser kønsdiversitet i bestyrelsen som værende vigtig for at sikre, at begge køn er repræsenteret og vil kunne styrke og bidrage til, at virksomheden anskues fra forskellige vinkler.

	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Antal medlemmer	2	*)	*)	*)	*)
Underrepræsenteret køn i %	0%	*)	*)	*)	*)

*) Oversigten indeholder ikke oplysninger for 2022 og tidligere, jf. ÅRL § 99 b, stk. 7.

Undtaget fra pligt til at opstille måltal grundet færre end 3 bestyrelsesmedlemmer

Selskabets bestyrelse består af 2 medlemmer. Da selskabets bestyrelse ligger under det lovbestemte minimum på 3 bestyrelsesmedlemmer, giver dette ikke anledning til at redegøre for kønsfordelingen i bestyrelsen. Selskabet er dog ikke undtaget fra at medtage en oversigt over det samlede antal personer i bestyrelsen, jf. oversigten ovenfor.

Anvendt regnskabspraksis

Kønsdiversitetsforholdet i det øverste ledelsesorgan beregnes som andelen af kvindelige bestyrelsesmedlemmer ud af den samlede bestyrelse. Det omfatter udelukkende bestyrelsesmedlemmer, som er valgt af generalforsamlingen. Medarbejderrepræsentanter medtages ikke.

Øvrige ledelsesniveauer

Øvrige ledelsesniveauer omfatter direktionen samt personer med personaleansvar, som refererer direkte til direktionen.

	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Antal ledere	9	*)	*)	*)	*)
Underrepræsenteret køn i %	0%	*)	*)	*)	*)
Måltal i %	33%	*)	*)	*)	*)
Årstal måltal forventes opfyldt	2026	*)	*)	*)	*)

*) Oversigten indeholder ikke oplysninger for 2022 og tidligere, jf. ÅRL § 99 b, stk. 7.

Status for opfyldelse af måltal

På nuværende tidspunkt består selskabets øvrige ledelsesniveauer af 0 kvindelige ledere ud af i alt 9 ledere (0%), hvilket er uændret i forhold til sidste år.

Beskrivelse af væsentligte indhold af politikken

Selskabets politik og mål er at skabe en arbejdsplads med en mangfoldig arbejdsstyrke på alle ledelsesniveauer, der fremmer lige muligheder uanset baggrund, kultur, religion, køn m.v. Ledelsen har vedtaget en politik for at øge andelen af det underrepræsenterede køn på de øvrige ledelsesniveauer, herunder virksomhedens afdelingsledere og teamledere. Politikken indeholder rammer for den enkelte leders karriereudvikling og muligheder for mentorordninger og indeholder samtidig interne måltal for andelen af det underrepræsenterede køn på øvrige ledelsesniveauer. I politikken er desuden fastsat retningslinjer for rekruttering og fastholdelse af det køn, som er underrepræsenteret i virksomheden.

Selskabet har fastsat et måltal for det underrepræsenterede køn på øvrige ledelsesniveauer til 33%. Selskabet arbejder efter, at måltallet skal være opnået inden udgangen af 2026.

Væsentlige handlinger foretaget i regnskabsåret for at opnå opfyldelse af måltallet

Selskabet har i overensstemmelse med politikken gennemført følgende handlinger i året for at øge andelen af kvindelige ledere:

- Support til udarbejdelse af individuelle karriereplaner
- Mentorordninger
- Efterlevelse af personalepolitikker, der fremmer lige karrieremuligheder for begge køn
- Ansættelsesprocedurer, som bidrager til at sikre ensartede rekrutteringsmuligheder for begge køn.

Anvendt regnskabspraksis

Kønsdiversitetsforholdet på øvrige ledelsesniveauer beregnes som andelen af kvindelige ledere med personaleansvar ud af det samlede antal ledere med personaleansvar på de øvrige ledelsesniveauer.

Dataetik

Selskabet indgår i C.A.C. Fonden-koncernen. Der henvises til koncernredegørelsen for dataetik i årsrapporten for 2023 for modervirksomheden C.A.C. Fonden, CVR-nr. 11 72 00 48.

Note		2023 DKK	2022 DKK
1	Nettoomsætning	1.001.624.641	863.007.222
	Andre driftsindtægter	6.936.515	5.917.386
	Vareforbrug	-700.418.744	-599.074.233
	Andre eksterne omkostninger	-77.959.029	-74.303.481
	Bruttofortjeneste	230.183.383	195.546.894
2	Personaleomkostninger	-185.619.754	-168.549.621
	Resultat før af- og nedskrivninger	44.563.629	26.997.273
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-14.276.983	-12.830.222
	Resultat af primær drift	30.286.646	14.167.051
3	Finansielle indtægter	2.218.684	1.884.967
4	Finansielle omkostninger	-7.086.668	-3.808.760
	Resultat før skat	25.418.662	12.243.258
	Skat af årets resultat	-5.936.758	-3.122.297
	Årets resultat	19.481.904	9.120.961
5	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	3.906.525	3.976.388
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	3.906.525	3.976.388
	Grunde og bygninger	10.769.431	9.381.701
	Indretning af lejede lokaler	403.227	828.073
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	29.177.320	27.201.250
7	Materielle anlægsaktiver i alt	40.349.978	37.411.024
8	Deposita	4.897.632	4.517.933
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.897.632	4.517.933
	Anlægsaktiver i alt	49.154.135	45.905.345
	Fremstillede varer og handelsvarer	179.974.999	164.697.391
	Varebeholdninger i alt	179.974.999	164.697.391
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	125.803.832	116.534.756
	Udskudt skatteaktiv	416.028	588.884
	Andre tilgodehavender	4.400.434	4.986.086
9	Periodeafgrænsningsposter	1.574.493	1.865.485
	Tilgodehavender i alt	132.194.787	123.975.211
	Likvide beholdninger	383.626	306.353
	Omsætningsaktiver i alt	312.553.412	288.978.955
	Aktiver i alt	361.707.547	334.884.300

		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	8.061.666	7.350.000
	Overført resultat	119.499.132	91.764.689
	Egenkapital i alt	127.560.798	99.114.689
11	Gæld til realkreditinstitutter	2.992.142	3.249.137
11	Leasingforpligtelser	250.000	333.196
11	Anden gæld	66.985	1.066.985
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.309.127	4.649.318
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.383.197	1.426.459
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	188.334	181.552
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	37.710.312	36.240.004
	Gæld til tilknyttede virksomheder	164.153.371	169.385.724
	Anden gæld	26.795.408	23.176.398
12	Periodeafgrænsningsposter	607.000	710.156
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	230.837.622	231.120.293
	Gældsforpligtelser i alt	234.146.749	235.769.611
	Passiver i alt	361.707.547	334.884.300
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	7.350.000	91.764.689	99.114.689
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	711.666	8.252.539	8.964.205
Korrigeret saldo pr. 01.01.23	8.061.666	100.017.228	108.078.894
Forslag til resultatdisponering	0	19.481.904	19.481.904
Saldo pr. 31.12.23	8.061.666	119.499.132	127.560.798

1. Nettoomsætning

Da selskabet drives som én forretningsenhed gives der ikke segmentoplysninger. Selskabets eneste segment er salg af reservedele i Danmark.

	2023 DKK	2022 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	167.118.442	153.109.563
Pensioner	14.163.454	11.380.816
Andre omkostninger til social sikring	4.337.858	4.059.242
I alt	185.619.754	168.549.621
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	402	382

Vederlag til ledelsen:

Selskabets ledelse er aflønnet i moderselskabet. Der er betalt administrationsbidrag til dækning heraf. Vederlag til direktion og bestyrelse udgør t.DKK 868 i 2023.

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	2.218.684	1.875.070
Valutakursgevinster	0	9.897
I alt	2.218.684	1.884.967

	2023	2022
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	6.932.713	3.756.051
Renteomkostninger i øvrigt	139.347	49.709
Valutakurstab	14.608	0
Øvrige finansielle omkostninger	0	3.000
Øvrige finansielle omkostninger	153.955	52.709
I alt	7.086.668	3.808.760

5. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	19.481.904	9.120.961
I alt	19.481.904	9.120.961

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.23	15.124.307
Tilgang i året	1.250.000
Kostpris pr. 31.12.23	16.374.307
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-11.147.919
Afskrivninger i året	-1.319.863
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-12.467.782
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	3.906.525

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	11.036.829	7.344.185	75.090.447
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	3.463.158	0	1.865.423
Tilgang i året	0	167.140	14.668.751
Afgang i året	0	0	-10.914.547
Kostpris pr. 31.12.23	14.499.987	7.511.325	80.710.074
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-1.655.129	-6.516.112	-47.889.197
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-1.855.551	0	-1.383.315
Afskrivninger i året	-219.876	-591.986	-12.145.260
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	9.885.018
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-3.730.556	-7.108.098	-51.532.754
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	10.769.431	403.227	29.177.320
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.23	0	0	296.406

8. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.23	4.517.932
Tilgang i året	379.700
Kostpris pr. 31.12.23	4.897.632
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	4.897.632

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte huslejer	1.201.298	1.434.418
Andre periodeafgrænsningsposter	373.195	431.067
I alt	1.574.493	1.865.485

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte huslejer, forsikringer m.v. vedrørende 2024.

10. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.23	588.884	851.586
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-70.719	-175.635
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-102.137	-87.067
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.23	416.028	588.884

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	416.028	588.884
---------------------	---------	---------

Selskabet har pr. 31.12.23 indregnet et udskudt skatteaktiv, som primært kan henføres til forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig behandling af afskrivninger. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til realkreditinstitutter	300.000	1.500.000	3.292.142	3.594.595
Leasingforpligtelser	83.197	0	333.197	414.197
Anden gæld	1.000.000	66.985	1.066.985	2.066.985
I alt	1.383.197	1.566.985	4.692.324	6.075.777

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
12. Periodeafgrænsningsposter		
Andre periodeafgrænsningsposter	607.000	607.000
Periodeafgrænsningsposter	0	103.156
I alt	607.000	710.156

Periodeafgrænsningsposter består af forudmodtagne tilskud.

13. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler vedrørende driftsmateriel med en restløbetid på 4 måneder. Den samlede leasingforpligtelse i uopsigelsesperioden udgør t.DKK 14.

Selskabet har indgået lejeaftaler vedrørende ejendomme med en restløbetid på op til 18 måneder. Den samlede lejeforpligtelse i uopsigelsesperioden udgør t.DKK 8.470. Heraf er der aftaler indgået med tilknyttede virksomheder med en samlet forpligtelse på t.DKK 3.408.

I forbindelse med lejeaftaler er der endvidere afgivet bankgarantier på i alt t.DKK 385.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 3.292 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 9.192.

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Aktieselskabet Carl Christensen, Aarhus C.A.C Fonden, Aarhus	Ejerskab Ultimativ Moder
Mellemværender	31.12.23 DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder	-164.153.371

Gæld til tilknyttede virksomheder indregnet under kortfristet gæld består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser.

Selskabet har endvidere en Cash-pool ordning med selskabets pengeinstitut og moderselskab. Gælden hertil er klassificeret som gæld til tilknyttede virksomheder.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomhederne C.A.C Fonden, Aarhus og Aktieselskabet Carl Christensen, Aarhus.

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Præsentation af indtægter/omkostninger i resultatopgørelsen

Selskabet har foretaget reklassifikation af indtægter/omkostninger vedrørende lønrefusion og andre personaleomkostninger. Lønrefusioner og andre personaleomkostninger har tidligere været klassificeret under "personaleomkostninger". Fra indeværende år klassificeres lønrefusioner som "andre driftsindtægter", mens andre personaleomkostninger klassificeres som "andre eksterne omkostninger" i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis påvirker ikke årets resultat, egenkapital og balancesum.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER**

For sammenslutninger af virksomheder underlagt den samme interessens kontrol anvendes sammenlægningsmetoden. Sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelsbeløbet mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes i egenkapitalen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

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

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

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Goodwill	5	0
Bygninger	50	1.557.364
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

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

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

Andre finansielle poster

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

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

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

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

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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