



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

MOGENS CHRISTENSEN VIBORG A/S

MARSK STIGS VEJ 3, 8800 VIBORG

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. juni 2022

Jesper Amstrup Christensen

CVR-NR. 41 92 86 11

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-17
Anvendt regnskabspraksis.....	18-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Mogens Christensen Viborg A/S Marsk Stigs Vej 3 8800 Viborg
	CVR-nr.: 41 92 86 11 Stiftet: 29. april 1976 Kommune: Viborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Tove Helager Christensen Mogens Amstrup Christensen Jesper Amstrup Christensen
Direktion	Jesper Amstrup Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Advokat	Ole Thiel Sct. Mathias Gade 96B 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Mogens Christensen Viborg A/S.

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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 11. juni 2022

Direktion:

Jesper Amstrup Christensen

Bestyrelse:

Tove Helager Christensen

Mogens Amstrup Christensen

Jesper Amstrup Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Mogens Christensen Viborg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mogens Christensen Viborg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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 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 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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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 ledelsen 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.

Viborg, den 11. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Witzky
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31428

HOVED- OG NØGLETAL

	2021 tkr.	2020 tkr.	2019 tkr.	2018 tkr.	2017 tkr.
Resultatopgørelse					
Driftsresultat.....	5.640	6.053	4.731	7.005	6.120
Finansielle poster, netto.....	-284	-433	-551	-554	-661
Årets resultat før skat.....	5.355	5.620	4.180	6.451	5.459
Årets resultat.....	4.178	4.383	3.237	5.030	4.233
Balance					
Balancesum.....	68.317	71.424	72.028	70.070	68.909
Egenkapital.....	50.813	46.530	42.549	39.234	34.608
Pengestrømme					
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-85	-413	-752	-626	-1.776
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	74,4	65,1	59,1	56,0	50,2
Egenkapitalforrentning.....	8,6	9,8	7,9	13,6	13,1

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

Soliditetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning:

$$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i køb, salg og reparation af nye og brugte biler. Forhandlingen omfatter Peugeot i Viborg og Skive.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 4.178 tkr., hvilket anses for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Resultatet blev lidt mindre end forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Finansielle risici

Der påhviler ikke selskabet særlige risici udover sædvanlige brancherisici.

Miljøforhold

Selskabet forsøger til stadighed at minimere påvirkninger af det eksterne miljø.

Forventninger til fremtiden

Ledelsen regner med et resultat i 2022 på et lavere niveau end i 2021.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	23.998.581	24.672.362
Personaleomkostninger.....	2	-17.554.471	-17.799.716
Af- og nedskrivninger.....		-804.333	-819.231
DRIFTSRESULTAT		5.639.777	6.053.415
Andre finansielle indtægter.....	3	118.776	47.643
Andre finansielle omkostninger.....	4	-403.181	-480.895
RESULTAT FØR SKAT		5.355.372	5.620.163
Skat af årets resultat.....	5	-1.177.294	-1.237.515
ÅRETS RESULTAT	6	4.178.078	4.382.648

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		33.860.991	34.512.831
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		498.007	543.334
Materielle anlægsaktiver.....	7	34.358.998	35.056.165
Andre værdipapirer.....		80.961	64.030
Lejedespositum og andre tilgodehavender.....		2.500.000	5.000.000
Finansielle anlægsaktiver.....	8	2.580.961	5.064.030
ANLÆGSAKTIVER.....		36.939.959	40.120.195
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		21.668.382	23.469.009
Varebeholdninger.....		21.668.382	23.469.009
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.246.931	2.257.322
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.940.933	1.047.671
Andre tilgodehavender.....		3.280.724	303.038
Periodeafgrænsningsposter.....	9	114.404	189.992
Tilgodehavender.....	10	8.582.992	3.798.023
Likvide beholdninger.....		1.125.413	4.036.462
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		31.376.787	31.303.494
AKTIVER.....		68.316.746	71.423.689

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....	11	500.000	500.000
Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring.....		-165.286	-270.120
Overført overskud.....		48.478.577	46.300.499
Forslag til udbytte.....		2.000.000	0
EGENKAPITAL.....		50.813.291	46.530.379
Hensættelse til udskudt skat.....	12	3.008.000	2.929.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		3.008.000	2.929.000
Feriepengeindefrysning.....		0	1.596.357
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	0	1.596.357
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.605.530	1.461.098
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		190.572	140.667
Selskabsskat.....		185.863	115.452
Anden gæld.....		12.513.490	18.650.736
Kortfristede gældsforpligtelser.....		14.495.455	20.367.953
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		14.495.455	21.964.310
PASSIVER.....		68.316.746	71.423.689
Eventualposter mv.	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter	17		
Koncernregnskab	18		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Dagsværdi- reserve for regnskabs- mæssig sikring	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	500.000	-270.120	46.300.499	0	46.530.379
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.			2.178.078	2.000.000	4.178.078
Bevæg. dagsværdireserver					
Årets værdiregulering.....		134.403			134.403
Skat af egenkapitalbevægelser.....		-29.569			-29.569
Egenkapital 31. december 2021.....	500.000	-165.286	48.478.577	2.000.000	50.813.291

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2021 kr.	2020 kr.
Årets resultat.....	4.178.078	4.382.648
Årets afskrivninger tilbageført.....	782.059	799.347
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-2.900	-14.019
Urealiserede kursavancer tilbageført.....	-16.931	0
Regulering af andre finansielle omkostninger.....	0	2.670
Skat af årets resultat tilbageført.....	1.177.294	1.237.515
Betalt selskabsskat.....	-1.057.452	-837.139
Ændring i varebeholdninger.....	1.800.627	558.848
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-4.784.969	1.486.080
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-5.873.096	-4.617.716
Indeholdt finansielle instrumenter.....	134.403	126.985
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-3.662.887	3.125.219
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-84.892	-413.017
Salg af materielle anlægsaktiver.....	2.900	347.699
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	0	-4.500.000
Salg af finansielle anlægsaktiver.....	2.500.000	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	2.418.008	-4.565.318
Feriepenge til indefrysning.....	-1.666.170	1.045.365
Afdrag på lån.....	0	-1.281.569
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	0	-500.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-1.666.170	-736.204
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-2.911.049	-2.176.303
Likvider 1. januar.....	4.036.462	6.212.765
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	1.125.413	4.036.462
Likvider 31. december specificeres således:		
Indestående i pengeinstitutter.....	1.103.054	4.015.819
Kassebeholdning.....	22.359	20.643
LIKVIDER, INDESTÅENDE.....	1.125.413	4.036.462

NOTER

			Note
Særlige poster			1
<p>Selskabet har modtaget et samlet kompensationsbeløb fra statens hjælpepakker i forbindelse med Covid-19 på 414 tkr. Beløbet er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og er dermed indeholdt i bruttofortjenesten. Sidste år modtog selskabet ikke kompensation for covid-19.</p>			
	2021	2020	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	40	41	
Løn og gager.....	15.303.833	15.606.810	
Pensioner.....	1.612.109	1.602.407	
Andre omkostninger til social sikring.....	476.157	405.845	
Andre personaleomkostninger.....	162.372	184.654	
	17.554.471	17.799.716	
<p>Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.</p>			
	2021	2020	
	kr.	kr.	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	44.096	40.798	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	74.680	6.845	
	118.776	47.643	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	403.181	480.895	
	403.181	480.895	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.098.294	1.085.515	
Regulering af udskudt skat.....	79.000	152.000	
	1.177.294	1.237.515	
Forslag til resultatdisponering			6
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	2.000.000	0	
Overført resultat.....	2.178.078	4.382.648	
	4.178.078	4.382.648	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			7
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2021.....	44.123.230	6.119.577	
Tilgang.....	0	84.892	
Afgang.....	0	-48.000	
Kostpris 31. december 2021.....	44.123.230	6.156.469	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	9.610.399	5.576.243	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-48.000	
Årets afskrivninger	651.840	130.219	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	10.262.239	5.658.462	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	33.860.991	498.007	
Finansielle anlægsaktiver			8
	Andre værdipapirer	Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2021.....	76.353	5.000.000	
Afgang.....	0	-2.500.000	
Kostpris 31. december 2021.....	76.353	2.500.000	
Værdireguleringer 1. januar 2021.....	-12.323	0	
Årets værdireguleringer	16.931	0	
Værdireguleringer 31. december 2021.....	4.608	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	80.961	2.500.000	
Periodeafgrænsningsposter			9
Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, vedrører afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.			
	2021 kr.	2020 kr.	
Tilgodehavender med forfald senere end et år			10
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....	2.296.872	716.853	
	2.296.872	716.853	
Selskabskapital			11
Selskabskapitalen er fordelt således:			
A-aktier, 1.000 stk. a nom. 500 kr.....	500.000	500.000	
	500.000	500.000	

NOTER

				Note
Hensættelse til udskudt skat				12
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.				
		2021	2020	
		kr.	kr.	
Udskudt skat vedrører:				
Immaterielle anlægsaktiver.....		-25.800	-25.800	
Grunde og bygninger.....		3.030.700	2.946.300	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		30.600	36.000	
Omsætningsaktiver		-27.500	-27.500	
		3.008.000	2.929.000	
Udskudt skat 1. januar.....		2.929.000	2.777.000	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....		79.000	152.000	
Udskudt skat 31. december.....		3.008.000	2.929.000	
Langfristede gældsforpligtelser				13
	31/12 2021	Afdrag	Restgæld	31/12 2020
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	1.666.170
	0	0	0	1.666.170
Periodeafgrænsningsposter				14
Periodeafgrænsningsposter, indregnet under gældsforpligtelser, vedrører indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.				
Eventualposter mv.				15
Hæftelse i sambeskatningen				
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for J.A.C. Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.				

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****16**

Kautionsforpligtelser 0 kr.

Der er udstedt virksomhedspant på nominelt 11.300 tkr. med importør som disponent. Virksomhedspantet omfatter nyvognslager og simple fordringer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 17.099 tkr.

	2021	2020
Følgende er stillet som sikkerhed for det samlede mellemværende med pengeinstitut:		

Ejerpantebrev 970.000 kr. med pant i ejendommen, matr. nr. 14ae, Skive, regnskabsmæssig værdi.....	5.394.796	5.846.240
--	-----------	-----------

Nærtstående parter**17**

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Jesper Amstrup Christensen, Petuniavej 264, 7800 Skive.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

J.A.C. Holding ApS

CC XI ApS

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab**18**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden J.A.C. Holding ApS, Skive, CVR-NR. 26 32 67 53.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Mogens Christensen Viborg A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	5-50 år	0-50%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0-30%

Fortjeneste eller tab ved salg 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

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

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 immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

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

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.