

Møbelfabrikken Klasse A



Eksempel på årsrapport aflagt
efter årsregnskabslovens klasse A

Udgiver

PricewaterhouseCoopers, Strandvejen 44, 2900 Hellerup

Redaktion

Jens Otto Damgaard (ansv.), Hans O. Jensen, Jan Thomsen,
Bjarne B. Gommesen og Henrik Eeg Knudsen.

Redaktionen er sluttet d. 2. november 2001.

Opstillingsform og indhold af eksemplet på årsrapport for klasse A er valgt af PricewaterhouseCoopers og viser kun et eksempel inden for de vide rammer, årsregnskabsloven sætter. Indholdet er derfor alene vejledende, og konkrete forhold kan kræve konsultation. PricewaterhouseCoopers påtager sig intet ansvar for tab, som personer måtte lide på baggrund af handlinger foretaget på basis af, eller på grund af afståelse af handlinger, som følge af oplysninger i denne publikation. Læserne bør derfor ikke handle på baggrund af denne publikation uden at indhente professionel rådgivning.

Kopiering af bogens indhold kan ske til eget brug til undervisning. Erhvervsmæssig udnyttelse af materiale i bogen kræver skriftlig tilladelse af PricewaterhouseCoopers. Enhver anvendelse skal tydeligt angive kilde samt, at PricewaterhouseCoopers har rettighederne til materialet.

ISBN 87-988030-4-2

Forord

– eksempel på årsrapport for en klasse A virksomhed

Denne publikation er udarbejdet som bilag til PricewaterhouseCoopers' Virksomhedshåndbog og indeholder et eksempel på en årsrapport opstillet for en virksomhed omfattet af klasse A i den nye årsregnskabslov, som blev vedtaget af Folketinget i maj 2001.

Den nye lov træder i kraft for regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2002 eller senere. Vi vil dog anbefale, at man allerede nu skaber sig et overblik over betydningen for sin egen virksomhed. Derved kan en række overgangsproblemer reduceres eller undgås.

Da lovændringen indebærer et stort antal ændringer i reglerne om virksomhedernes regnskabsaflæggelse, kan vort eksempelregnskab ikke anses for at være udtømmende. Det skal hertil bemærkes, at vi har valgt en af flere muligheder for opstilling og informationsgrad. Ønskes en mere dybdegående indsigt, opfordres man til at kontakte os med henblik på drøftelse af, hvad ændringerne præcist betyder for Deres virksomhed.

Denne publikation fokuserer alene på reglerne for virksomheder i regnskabsklasse A, det vil sige personligt ejede virksomheder mindre er beskudne. Vi har dog valgt at udvide denne med indførelse af visse regler fra andre regnskabsklasser, fordi vi dermed mener, at informationsværdien øges for virksomhedsindehaveren og andre regnskabslæsere.

Derudover har vi til inspiration vist et eksempel på et tilhørende specifikationshæfte samt skatteregnskab. Skatteregnskabet er opstillet på baggrund af de regler, der gælder for indkomståret 2001.

Ønskes indsigt i opstilling af årsrapport for en virksomhed i regnskabsklasse B, det vil sige små selskaber m.v., henvises til vor særskilte publikation herom.

Med venlig hilsen

PRICEWATERHOUSECOOPERS 



Årsrapport for 2002

Skattemæssige opgørelser
for regnskabsåret 2002

Møbelfabrikken Klasse A

Havredalen 8 - 10, X-by

Mette Nielsen og Hans Nielsen

Floravej 4, X-by

Årsrapport for 2002

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Indehaverens påtegning	1
Revisors erklæring	3
Indehaverens beretning	
Virksomhedsoplysninger	4
Hoved- og nøgletaloversigt	5
Indehaverens beretning	6
Regnskabspraksis	
Regnskabspraksis - virksomhedsregnskab	7
Regnskabspraksis - personligt regnskab	11
Møbelfabrikken Klasse A	
Resultatopgørelse	13
Balance	14
Pengestrømsopgørelse	16
Personligt regnskab	
Indtægter og formuebevægelser	17
Samlet formueopgørelse	18
Noter til årsrapporten	
Noter vedrørende Møbelfabrikken Klasse A	19
Noter vedrørende personligt regnskab	26

Indehaverens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsrapporten for 2002 for Møbelfabrikken Klasse A. Årsrapporten omfatter indehaverens beretning, årsregnskab for Møbelfabrikken Klasse A samt personligt regnskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis som hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ligeledes er det vor vurdering, at årsrapporten giver et retvisende billede af den personlige formue samt forpligtelser.

Ingen af virksomhedens eller personlige aktiver er pantsat eller behæftet med ejendomsforbehold udover de i årsrapporten anførte, og der påhviler ikke virksomheden eller undertegnede eventuelle forpligtelser, som ikke fremgår af årsrapporten.

X-by, den 9. marts 2003

Hans Nielsen
møbelfabrikant

Mette Nielsen

Vejledning til revisors erklæring

Der er ikke krav om, at der medvirker en revisor ved udarbejdelsen af en årsrapport for en virksomhed i regnskabsklasse A.

Såfremt en revisor har medvirket ved udarbejdelsen af årsrapporten, skal revisor i henhold til erklæringsbekendtgørelsen udarbejde en erklæring herpå.

Erklæringen skal medtages i årsrapporten, jf. årsregnskabsloven § 18, og det skal fremgå af denne, hvorvidt der er udført revision af årsrapporten.

Nye danske revisionsstandarder baseret på de internationale revisionsstandarder er under udarbejdelse og forventes påbegyndt implementeret i 2002, ligesom FSR i løbet af 2002 imødeser en ajourføring af erklæringsbekendtgørelsen, hvorunder der tages hensyn til indholdet af revisionsstandarderne.

Denne erklæring er en illustration af den forventede udformning efter de nye revisionsstandarder:

”Til ejeren af Møbelfabrikken Klasse A, Hans Nielsen

Vi har efter aftale udført review af årsrapporten for Møbelfabrikken Klasse A v/Hans Nielsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2002.

Virksomhedens ejer har ansvaret for årsrapporten. Vort ansvar er på grundlag af vort review at afgive en konklusion om årsrapporten, herunder det personlige regnskab.

Det udførte review

Vi har udført vort review i overensstemmelse med danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi tilrettelægger og udfører reviewet med henblik på at opnå moderat grad af sikkerhed for, om årsrapporten er retvisende i alle væsentlige henseender. Et review er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til virksomhedens ejer og medarbejdere samt analyser af regnskabstal og giver derfor mindre sikkerhed end en revision. Vi har ikke udført revision og afgiver derfor ingen revisionskonklusion om årsrapporten.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at årsrapporten giver et retvisende billede af virksomhedens respektive ejerens aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2002 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og virksomhedens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2002 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og mindstekravsbekendtgørelsen.

PwC by, den 9. marts 2003

PricewaterhouseCoopers

Jens Jensen

statsautoriseret revisor”

Revisors erklæring

Vi har ydet assistance med udarbejdelsen af årsrapporten for 2002 for Møbelfabrikken Klasse A v/Hans Nielsen samt det personlige regnskab for ægtefællerne Hans Nielsen og Mette Nielsen.

Vi har ikke foretaget revision.

Assistancens formål og udførelse

Vi har tilrettelagt og udført vort arbejde med det formål at assistere indehaveren med at aflægge årsrapporten og det personlige regnskab i overensstemmelse med lovgivningens regler herom og almindeligt anerkendte regnskabsprincipper. Vort arbejde er udført i overensstemmelse med almindeligt anerkendte retningslinier for assistance med ikke-reviderede årsrapporter. Vi har herunder analyseret udvalgte regnskabsposter og sammenhænge i regnskaberne. Årsregnskabet er udarbejdet på grundlag af virksomhedens bogføring og meddelte oplysninger.

Det personlige regnskab er baseret på årsrapporten for virksomheden, forelagte bilag og modtagne oplysninger.

Konklusion

Årsrapporten og det personlige regnskab er efter vor opfattelse udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningen og almindeligt anerkendte regnskabsprincipper. Alle væsentlige forhold, som vi er blevet bekendt med, er medtaget i årsrapporten og det personlige regnskab.

PwC by, den 9. marts 2003

PricewaterhouseCoopers

Jens Jensen
statsautoriseret revisor

Virksomhedsoplysninger

Selskabet

Møbelfabrikken Klasse A
Havredalen 8 - 10
9999 X-by

Telefon: 99 99 99 99

Telefax: 99 99 99 00

Hjemmeside: klasse-a.dk

E-mail: post@klasse-a.dk

CVR-nr: 87 65 43 21

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Hjemsteds-

kommune: X-by

Daglig ledelse

Hans Nielsen

Advokat

Advokatfirmaet Jensen & Partners
Torvet 14
9999 X-by

Revision

PricewaterhouseCoopers
Torvet 10
9999 PwC by

Pengeinstitut

Sparekassen X-by
Torvet 12
9999 X-by

Hoved- og nøgletaloversigt

Set over en 5-årig periode kan virksomhedens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2002	2001	2000	1999	1998
	DKK '000	DKK '000	DKK '000	DKK '000	DKK '000
Møbelfabrikken Klasse A					
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning	13.144	12.348	11.435	10.799	10.234
Dækningsbidrag	4.391	4.134	3.567	3.328	3.128
Resultat før finansielle poster	1.501	1.338	496	637	377
Årets resultat	1.406	1.137	250	371	251
Balance					
Balancesum	8.983	8.149	7.796	8.420	7.383
Indestående i virksomheden	6.210	5.398	4.504	4.530	4.443
Pengestrømme fra					
- driftsaktivitet	1.060	1.564	1.046	1.041	436
- investeringsaktivitet	-528	-152	-410	-1.803	-902
- finansieringsaktivitet	-128	-195	-32	1.059	-160
Årets forskydning i likvider	-190	974	-195	122	-42
Antal medarbejdere	16	16	16	17	17
Nøgletal i %					
Dækningsgrad	33,4%	33,5%	31,2%	30,8%	30,6%
Overskudsgrad	10,7%	9,2%	2,2%	3,4%	2,5%
Personligt					
Årets nettoindtægt	1.456	1.210	253	548	518
Årets skat	-776	-660	-142	-453	-312
Private poster	-48	187	-325	-334	-319
Formueændring før værdireguleringer mv.	632	737	-214	-239	-113
Værdireguleringer mv.	0	36	368	13	77
Årets formueændring	632	773	154	-226	-36
Samlet formue 31. december	5.866	5.234	4.474	4.320	4.546

Indehaverens beretning

Hovedaktivitet

Virksomhedens hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af træ- og polstermøbler.

Udvikling i regnskabsåret

Virksomhedens resultat og økonomiske udvikling levede ikke op til forventningerne og anses ikke for tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af, at salget af væsentlige nyleverancer af polstermøbler er svinget. Omsætningsniveauet er dog fastholdt.

Den mængdemæssige omsætning har i regnskabsåret været uændret i forhold til 2001.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Den forventede udvikling

Der er inden for træmøbler en meget positiv udvikling i gang, og der forventes betydelig salgsstigning i 2002.

Det forventes dog ikke, at udviklingen i omsætningen kan kompensere for et generelt lavere prisniveau, hvorfor indtjeningen forventes at blive lavere end i 2002.

Virksomheden forventer fortsat at have en positiv likviditet i 2003.

Regnskabspraxis - virksomhedsregnskab

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens regnskabsklasse A. Fra regnskabsklasse B og C er tilvalgt anvendelse af reglerne om en hoved- og nøgletalsoversigt for de seneste fem år, indehaverens beretning herunder beskrivelse af den forventede udvikling og udarbejdelse af pengestrømsopgørelse.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs.

Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er medtaget i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Generelt

Formuefordeling

Virksomheden indgår i indehaver og dennes ægtefælles formuefællesskab. Der er ikke i årsrapporten foretaget fordeling af aktiver og passiver efter bestemmelserne i ægteskabslovgivningen.

Indehaver og ægtefælles arbejdsvederlag

Såvel indehaver som ægtefælle deltager i driften af virksomheden. Der er ikke udgiftsført arbejdsvederlag til indehaver eller ægtefælle.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Regnskabspraksis - virksomhedsregnskab

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder forbruget af råvarer og hjælpematerialer anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Produktionslønninger

Produktionslønninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger, der er afholdt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver samt avance og tab ved løbende udskiftning af anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer samt kursregulering på værdipapirer og *realkreditlån*.

Skatter

Der udgiftsføres ikke skatter i virksomhedsregnskabet, idet årets skat afhænger af private indkomstforhold og skattemæssige dispositioner.

Regnskabspraxis - virksomhedsregnskab

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde værdiansættes til kostpris. Der afskrives ikke på grunde.

Bygninger værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Inventar og edb samt biler værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Kostpris omfatter købspris og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring.

Aktiverne afskrives lineært over den forventede brugstid, som udgør:

Bygninger	40 år
Inventar	5 år
Edb	3 år
Biler	7 år

Nyanskaffelser under DKK 9.800 omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme principper som ejede aktiver.

Finansielle anlægsaktiver

Obligationer værdiansættes til fondsbørsens salgsværdi på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger værdiansættes til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringspris, hvis denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter fakturapris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter købspris for medgåede materialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning.

Regnskabspraksis - virksomhedsregnskab

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter indregnes til nominel obligationsrestgæld.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, samt hvorledes disse pengestrømme har påvirket årets likvider.

Pengestrømme fra driftsaktiviteten præsenteres indirekte og opgøres som virksomhedens resultat reguleret for ikke kontante driftsposter som af- og nedskrivninger, reservationer samt ændring i driftskapitalen, renteindbetalinger og -udbetalinger samt betalt vedrørende ekstraordinære poster.

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristet gæld.

Likvide midler består af posterne "Likvide beholdninger", under aktiver og "Kassekreditter", under kortfristet gæld.

Regnskabspraksis - personligt regnskab

Den samlede formueopgørelse omfatter såvel Hans Nielsen som ægtefællen Mette Niensens aktiver og gældsposter.

Såfremt andet ikke er angivet i den samlede formueopgørelse, er Hans Nielsen registreret som ejer af aktiverne og står som skyldner for gælden. Såfremt begge ægtefæller er registrerede som ejere eller skyldnere, er beløbet medtaget med 50% til hver. Den foretagne registrering af aktiver og gæld giver ikke nødvendigvis udtryk for formuefordelingen ifølge ægteskabslovgivningen eller fordelingen ved en eventuel bodeling.

Indtægter og formuebevægelser

Resultat fra virksomheder

Regnskabsmæssige resultater indgår i indtægter og formuebevægelser.

Skat

Skat omfatter såvel skatter til betaling som udskudt skat.

Skatter til betaling omfatter indkomstskat, ejendomsværdiskat, arbejdsmarkedsbidrag og særligt pensionsbidrag.

Beregnet rest- eller overskydende skat/bidrag indgår som gæld/tilgodehavende i den samlede formueopgørelse.

Udskudt skat medtages som en hensættelse i den samlede formueopgørelse.

Udskudt skat beregnes af de beløbsmæssige afvigelser mellem de regnskabs- og skattemæssige opgørelser. Ved beregningen er benyttet det kommende års højeste marginalskatteprocent.

Privatforbrug

Den samlede formue ved regnskabsårets start tillægges de indkomster og indtægter, der er opstået i året, og fratrækkes de udgifter, der er fradragsberettigede, samt de udgifter, der ikke vedrører privatforbruget som for eksempel skat eller gaver til børn. Herfra trækkes den samlede formue ved regnskabsårets udløb, og forskellen udgør privatforbruget.

Privatforbruget omfatter derfor eksempelvis ikke prioritetsydelse, indskud på pensionsordninger eller køb af værdipapirer. Derimod omfatter det eksempelvis forbrug af dagligvarer, tøj, rejser, forlystelser, fritidsinteresser, private risikoforsikringer, private biludgifter, vedligeholdelse af ejendom og indbo samt køb af indbo mv.

Regnskabspraksis - personligt regnskab

Samlet formueopgørelse

Ejerbolig og sommerhus værdiansættes til seneste ejendomsvurdering.

Personbil værdiansættes til kostpris med fradrag af lineær afskrivning på 15% p.a.

Børsnoterede værdipapirer indregnes til fondsbørsens salgsværdi på balancedagen.

I noten om pensionsoplysninger er værdierne medtaget i overensstemmelse med særskilte depotudskrifter.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2002	2001
Nettoomsætning	1	13.144.332	12.348.144
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	2	-5.477.473	-5.007.718
Produktionslønninger		-3.276.358	-3.206.499
Dækningsbidrag		4.390.501	4.133.927
Andre eksterne omkostninger	3	-1.405.408	-1.232.064
Personaleomkostninger	4	-930.996	-893.057
Afskrivninger	5	-553.175	-670.507
Resultat før finansielle poster		1.500.922	1.338.299
Finansielle indtægter	6	76.229	85.307
Finansielle omkostninger	7	-171.596	-286.735
Årets resultat		1.405.555	1.136.871

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2002	2001
Grunde og bygninger		3.770.497	3.494.597
Inventar og edb		332.642	539.312
Biler		188.796	283.194
Materielle anlægsaktiver	8	4.291.935	4.317.103
Anlægsaktiver		4.291.935	4.317.103
Varebeholdninger	9	2.198.100	2.084.200
Tilgodehavender fra salg	10	1.707.036	1.022.360
Andre tilgodehavender	11	5.106	18.298
Tilgodehavender		1.712.142	1.040.658
Likvide beholdninger	12	780.577	707.350
Omsætningsaktiver		4.690.819	3.832.208
Aktiver i alt		8.982.754	8.149.311

Balance 31. december

Passiver

	Note	2002	2001
Indestående i virksomhed	13	6.209.897	5.397.685
Gæld til realkreditinstitutter	14	1.311.280	1.389.035
Kreditinstitutter i øvrigt	15	182.651	233.086
Langfristede gældsforpligtelser		1.493.931	1.622.121
Kassekreditter	16	333.089	70.056
Leverandører af varer og tjenesteydelser	17	643.422	559.830
Anden gæld	18	302.415	499.619
Kortfristede gældsforpligtelser		1.278.926	1.129.505
Gældsforpligtelser		2.772.857	2.751.626
Passiver i alt		8.982.754	8.149.311
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	31		

Pengestrømsopgørelse

	Note	2002	2001
Årets resultat		1.405.555	1.136.871
Reguleringer	19	553.175	670.507
Ændring i driftskapital	20	-898.996	-243.255
Pengestrømme fra driftsaktivitet		1.059.734	1.564.123
Hævninger i virksomhed		-593.343	-243.105
Pengestrømme fra driftsaktivitet efter hævninger		466.391	1.321.018
Køb af materielle anlægsaktiver		-697.007	-151.961
Salg af materielle anlægsaktiver		169.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-528.007	-151.961
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		-77.755	-89.179
Tilbagebetaling af gæld i kreditinstitutter		-50.435	-105.447
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-128.190	-194.626
Ændring i likvider		-189.806	974.431
Likvider 1. januar		637.294	-337.137
Likvider 31. december		447.488	637.294
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		780.577	707.350
Kassekreditter		-333.089	-70.056
Likvider 31. december		447.488	637.294
Kassekreditter, maksimum		800.000	900.000
Likvider og uudnyttede trækingsretter		914.399	1.467.238

Indtægter og formuebevægelser

	Note	2002	2001
Resultat af Møbelfabrikken Klasse A		1.405.555	1.136.871
Lønindtægt mv.	32	66.000	60.520
Værdi af fri bil	41	109.398	112.500
Renteindtægter	34	15.492	19.689
Udbytte andre aktier mv.	24	1.840	1.840
Pensionsordninger	33	-73.000	-70.400
Renteudgifter	35	-58.480	-44.938
Ligningsmæssige fradrag	38	-13.780	-6.444
Årets nettoindtægt		1.453.025	1.209.638
Ændring i hensættelse til udskudt skat	26	-250.988	-136.933
Skat af årets skattemæssige indkomst	30	-524.532	-523.102
Regulering af tidligere års skat		274	0
Årets skat 53,4% / 54,6%		-775.246	-660.035
Årets nettoindtægt efter skat		677.779	549.603
Ikke skattepligtige indtægter	39	410.806	692.880
Ikke fradragsberettigede omkostninger og gaver	40	-5.775	0
Afskrivning på personbil	22	-21.000	-21.000
Privatforbrug i øvrigt	41	-428.936	-485.246
Private poster		-44.905	186.634
Formueændring før værdireguleringer mv.		632.874	736.237
Ejendomsværdiregulering		0	50.000
Kursregulering af aktier og investeringsbeviser		1.495	1.840
Kursgevinst og -regulering af obligationer, pantebreve mv.		-1.590	-8.660
Ændring i skatteprocent, udskudt skat	26	0	-7.100
Værdireguleringer mv.		-95	36.080
Årets formuebevægelse		632.779	772.317
Samlet formue 1. januar		5.233.860	4.461.543
Samlet formue 31. december		5.866.639	5.233.860

Samlet formueopgørelse 31. december

Aktiver

	Note	2002	2001
Aktiver i Møbelfabrikken Klasse A		8.982.754	8.149.311
Ejendomme	21	1.000.000	1.000.000
Personbiler	22	35.000	56.000
Obligationer, pantebreve mv.	23	102.630	144.220
Andre aktier mv.	24	31.970	30.475
Beregnet overskydende skat mv.	30	170.141	0
Indestående pengeinstitutter	25	114.461	9.344
Aktiver i alt		10.436.956	9.389.350

Passiver

Samlet formue	37	5.866.639	5.233.860
Hensættelse til udskudt skat	26	1.113.686	862.698
Gæld i Møbelfabrikken Klasse A		2.772.857	2.751.626
Gæld til realkreditinstitutter	27	397.274	430.231
Kreditinstitutter i øvrigt	28	250.000	0
Anden gæld	29	36.500	35.200
Beregnet restskat mv.	30	0	75.735
Gældsforpligtelser		3.456.631	3.292.792
Passiver i alt		10.436.956	9.389.350
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	31		
Pensionsoplysninger	36		

Noter til årsrapporten

	2002	2001
1 Nettoomsætning		
Omsætning, indland	7.861.820	8.409.757
Omsætning, EU lande	3.882.068	2.939.149
Omsætning, lande uden for EU	1.400.444	999.238
	13.144.332	12.348.144
2 Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		
Varekøb, indland	3.347.568	2.869.038
Varekøb, EU varekøb	720.336	604.223
Varekøb, import	410.945	551.320
Varelager primo	1.474.200	1.340.000
Varelager ultimo	-1.708.100	-1.474.200
Varer under fremstilling primo	610.000	640.000
Varer under fremstilling ultimo	-490.000	-610.000
Provision	436.166	422.728
Hjemtagelsesomkostninger	284.827	283.245
Emballage	391.531	381.364
	5.477.473	5.007.718
3 Andre eksterne omkostninger		
Reparation og vedligeholdelse	175.568	149.546
Småanskaffelser	60.730	35.520
Produktionsomkostninger	236.298	185.066

Noter til årsrapporten

	2002	2001
3 Andre eksterne omkostninger (fortsat)		
Elforbrug	89.161	86.785
Varme	66.626	64.620
Vand	3.558	0
Reparation og vedligeholdelse	77.559	55.028
Renovation	5.270	8.860
Rengøring	12.333	11.504
Forsikring	43.426	19.220
Ejendomsskatter	8.852	8.472
Lokaleomkostninger	306.785	254.489
Annoncer og reklame	46.002	58.917
Fotografering af møbler	56.335	10.200
Udstillinger	65.122	24.809
Repræsentation	23.915	24.885
Varevogn	42.510	35.485
Konstateret tab på debitorer	28.953	33.232
Hensat til tab på debitorer	60.000	40.000
Salgs- og distributionsomkostninger	322.837	227.528
Kontorartikler	42.190	41.222
Telefon	28.738	28.464
Porto	12.033	12.435
Forsikringer	172.236	193.104
Kontingenter	50.784	49.607
Edb	12.188	19.525
Regnskabsassistance og anden rådgivning	77.900	71.725
Advokat	4.050	3.370
Småanskaffelser	10.752	14.990
Ikke fradragsberettigede omkostninger	1.400	1.100
Personvogn	55.310	52.825
Andre personaleomkostninger	71.907	76.614
Andre omkostninger	539.488	564.981
Andre eksterne omkostninger i alt	1.405.408	1.232.064

Noter til årsrapporten

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
4 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	939.102	890.657
Regulering feriepengeforpligtelse	-3.000	2.400
Lønrefusioner	-5.106	0
	<u>930.996</u>	<u>893.057</u>
5 Afskrivninger		
Bygninger	124.100	112.100
Inventar	369.754	446.154
Biler	94.398	94.398
Gevinst ved salg af anlægsaktiver	-35.077	17.855
	<u>553.175</u>	<u>670.507</u>
6 Finansielle indtægter		
Bank	20.926	12.327
Debitorer	55.303	72.980
	<u>76.229</u>	<u>85.307</u>
7 Finansielle omkostninger		
Kassekreditter	35.022	107.119
Lån i kreditinstitutter	16.405	19.872
Lån i kreditinstitutter	111.550	118.014
Kreditorer	8.119	41.230
Ikke fradragsberettigede renter	500	500
	<u>171.596</u>	<u>286.735</u>

Noter til årsrapporten

8 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Inventar og edb	Biler
Kostpris 1. januar	4.740.817	2.230.772	471.990
Årets tilgang	400.000	297.007	0
Årets afgang	0	-270.958	0
Kostpris 31. december	<u>5.140.817</u>	<u>2.256.821</u>	<u>471.990</u>
Afskrivninger 1. januar	1.246.220	1.691.460	188.796
Årets afskrivninger	124.100	369.754	94.398
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	-137.035	0
Afskrivninger 31. december	<u>1.370.320</u>	<u>1.924.179</u>	<u>283.194</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.770.497</u>	<u>332.642</u>	<u>188.796</u>
Ejendomsværdi 1. januar	<u>3.000.000</u>		

2002

2001

9 Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer	507.000	458.000
Varer under fremstilling	490.000	610.000
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	1.201.100	1.016.200
	<u>2.198.100</u>	<u>2.084.200</u>

10 Tilgodehavender fra salg

Tilgodehavender fra salg, danske	1.767.036	1.062.360
Hensat til tab	-60.000	-40.000
	<u>1.707.036</u>	<u>1.022.360</u>

Noter til årsrapporten

	2002	2001
11 Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	5.106	18.298
	5.106	18.298
12 Likvide beholdninger		
Kasse	37.561	20.435
Lokalbanken A/S	0	80.415
Lokalbanken A/S, aftalekonto	620.000	509.924
Egnsbank A/S	123.016	96.576
	780.577	707.350
13 Indestående i virksomhed		
Indestående 1. januar	5.397.685	4.503.919
Årets resultat	1.405.555	1.136.871
Årets indskud	43.400	84.300
Årets hævnings	-636.743	-327.405
Indestående 31. december	6.209.897	5.397.685
14 Gæld til realkreditinstitutter		
X-kredit A/S, 7% 2003	32.940	50.180
X-kredit A/S, 8% 2009	146.587	162.145
X-kredit A/S, 7% 2019	1.131.753	1.176.710
	1.311.280	1.389.035
Kursværdi af lånerestgælden andrager	1.289.770	1.370.677

Noter til årsrapporten

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
15 Kreditinstitutter i øvrigt		
Lokalbanken A/S, billån	182.651	233.086
	<u>182.651</u>	<u>233.086</u>
16 Kassekreditter		
Lokalbanken A/S, kassekredit	333.089	70.056
	<u>333.089</u>	<u>70.056</u>
17 Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Kreditorer, danske	605.222	523.830
Skyldige omkostninger	38.200	36.000
	<u>643.422</u>	<u>559.830</u>
18 Anden gæld		
Moms	-35.064	162.275
A-skat	136.109	136.222
AM-bidrag	29.675	30.520
ATP	26.033	26.033
AMP-pension	15.400	13.208
Feriepengeforpligtigelse	53.462	51.561
Feriepenge	76.800	79.800
	<u>302.415</u>	<u>499.619</u>
19 Reguleringer (pengestrømsopgørelse)		
Årets afskrivninger inklusive tab og avance ved salg	553.175	670.507
	<u>553.175</u>	<u>670.507</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
20 Ændringer i driftskapital (pengestrømsopgørelse)		
Ændring i varebeholdninger	-113.900	-104.200
Ændring i tilgodehavender	-671.484	-116.838
Ændring i leverandører mv.	-113.612	-22.217
	<u>-898.996</u>	<u>-243.255</u>

Noter til personligt regnskab

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
21 Ejendomme		
Ejerbolig, Floravej 4, X-by		
Hans Nielsen, regnskabsmæssig værdi	1.000.000	1.000.000
Regnskabsmæssig værdi	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
Ejendomsværdi 1. januar	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
I alt	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
 22 Personbiler		
Mette Nielsen		
Toyota Corolla, 1998		
Saldo 1. januar	56.000	77.000
Afskrivning, 15% af DKK 140.000	<u>-21.000</u>	<u>-21.000</u>
Saldo 31. december	<u>35.000</u>	<u>56.000</u>
I alt	<u>35.000</u>	<u>56.000</u>

Noter til personligt regnskab

23 Obligationer, pantebreve mv.

	<u>Nominel</u>	<u>Kursværdi</u>	<u>Renter</u>
Obligationer			
Hans Nielsen			
9%, X-kredit A/S, 2008	90.000	92.250	8.550
		<u>92.250</u>	<u>8.550</u>
Mette Nielsen			
9%, X-kredit A/S, 2008	10.000	10.380	3.200
		<u>10.380</u>	<u>3.200</u>
I alt		<u>102.630</u>	<u>11.750</u>

24 Andre aktier mv.

	<u>Stk.</u>	<u>Anskaffel- sessum</u>	<u>Kursværdi</u>	<u>Udbytte mv.</u>
Hans Nielsen				
Lokalbanken A/S	60	8.250	17.880	960
Omegnsbanken A/S	35	5.425	8.540	560
Citybanken A/S	20	3.000	5.550	320
		<u>16.675</u>	<u>31.970</u>	<u>1.840</u>
Udbytte beskattes således:				
Aktieindkomst				1.840
				<u>1.840</u>
I alt		<u>16.675</u>	<u>31.970</u>	<u>1.840</u>

Noter til personligt regnskab

25 Indestående pengeinstitutter

	<u>Saldo</u>	<u>Renter</u>
Hans Nielsen		
Lokalbanken A/S	15.894	324
	15.894	324
Mette Nielsen		
Lokalbanken A/S	98.567	3.418
	98.567	3.418
I alt	114.461	3.742
	<u>2002</u>	<u>2001</u>

26 Hensættelse til udskudt skat

Virksomheder

Anvendt marginalskatteprocent inkl. arbejdsmarkedsbidrag	63,5%	63,5%
Forskel mellem regnskabs- og skattemæssige værdier:		
Genvundne afskrivninger, ejendom	791.240	719.712
Inventar, edb-udstyr og biler	-21.826	200.635
Debitornedskrivning	-60.000	-40.000
Beregningsgrundlag	709.414	880.347
Udskudt skat på forskelle i værdier	450.478	559.595

Noter til personligt regnskab

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
26 Hensættelse til udskudt skat (fortsat)		
Opsparet virksomhedsoverskud	2.047.079	972.137
Skat af opsparet virksomhedsoverskud	1.299.895	617.307
Betalt virksomhedsskat	636.687	314.204
Udskudt skat på opsparet virksomhedsoverskud	663.208	303.103
Hensættelse til udskudt skat, virksomhed i alt	1.113.686	862.698
Ændring i hensættelse til udskudt skat specificeres således:		
Ændring som følge af ændring i skatteprocent	0	7.100
Ændring som følge af forskel i regnskabsmæssige og skattemæssige dispositioner	250.988	136.933
Ændring i hensættelse til udskudt skat	250.988	144.033

27 Gæld til realkreditinstitutter

	<u>Kursværdi</u>	<u>Nominel restgæld</u>	<u>Renter</u>
Ejerbolig, Floravej 4, X-by			
X-kredit A/S, 2009 , 10% obligationslån	399.355	397.274	41.813
Fordeles således:			
Hans Nielsen	399.355	397.274	41.813

Noter til personligt regnskab

28 Kreditinstitutter i øvrigt

	<u>Saldo</u>	<u>Renter</u>
Hans Nielsen		
Lokalbanken A/S	250.000	16.667
	<u>250.000</u>	<u>16.667</u>
	<u>2002</u>	<u>2001</u>

29 Anden gæld

Hans Nielsen		
Pension A/S	36.500	35.200
	<u>36.500</u>	<u>35.200</u>

30 Skat af årets skattemæssige indkomst

	<u>Beregnet</u>	<u>Forskudsskat</u>	<u>Oversky- dende skat</u>
Hans Nielsen			
A-skat		32.200	
B-skat		272.800	
Frivillig skat		250.000	
Indkomstskat	461.425	555.000	
Ejendomsværdiskat	6.800		
Skat af aktieindkomst	515	515	
Skat af skattemæssige indkomster	468.740	555.515	-86.775
AM-/SP-bidrag	5.940	91.540	-85.600
	<u>474.680</u>	<u>647.055</u>	<u>-172.375</u>

Noter til personligt regnskab

30 Skat af årets skattemæssige indkomst (fortsat)

	<u>Beregnet</u>	<u>Forskudsskat</u>	<u>Oversky- dende skat</u>
Mette Nielsen			
B-skat		32.750	
Indkomstskat	34.462	32.750	
Skat af skattemæssige indkomster	34.462	32.750	1.712
AM-/SP-bidrag	15.390	14.868	522
	<u>49.852</u>	<u>47.618</u>	<u>2.234</u>
I alt	<u>524.532</u>	<u>694.673</u>	<u>-170.141</u>

31 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Tinglyst sikkerhed med pant i erhvervsejendommen DKK 800.000.

Tinglyst sikkerhed med pant i villa DKK 350.000.

Tinglyst sikkerhed med pant i personbil DKK 250.000.

Prioritetsgæld i X-kredit A/S i villa, oprindeligt DKK 600.000.

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
32 Lønindtægt mv.		
Hans Nielsen		
Bestyrelses honorar	66.000	60.520
AM-indkomst	<u>66.000</u>	<u>60.520</u>

Noter til personligt regnskab

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
33 Pensionsordninger		
Hans Nielsen		
Pension A/S	36.500	35.200
Ratepension	<u>36.500</u>	<u>35.200</u>
Mette Nielsen		
Lokalbanken A/S	36.500	35.200
Kapitalpension	<u>36.500</u>	<u>35.200</u>
I alt	<u>73.000</u>	<u>70.400</u>
34 Renteindtægter		
Obligationer, pantebreve mv., jævnfør note 23	11.750	18.675
Indestående pengeinstitutter, jævnfør note 25	3.742	399
Rentegodtgørelse, skat	0	615
	<u>15.492</u>	<u>19.689</u>
35 Renteudgifter		
Kreditinstitutter i øvrigt, jævnfør note 28	16.667	0
Gæld til realkreditinstitutter ekskl. kurstabsfradrag, jævnfør note 27	41.813	44.938
	<u>58.480</u>	<u>44.938</u>

Noter til personligt regnskab

36 Pensionsoplysninger

	Depotværdi 31. december 2002	Depotværdi 31. december 2001	Indbetalt i 2002	Indbetalt i 2001
Hans Nielsen				
Lokalbanken A/S	867.000	780.000	0	0
Kapitalpension	867.000	780.000	0	0
Pension A/S	120.000	82.000	36.500	35.200
Ratepension	120.000	82.000	36.500	35.200
Mette Nielsen				
Lokalbanken A/S	643.000	547.000	36.500	35.200
Kapitalpension	0	547.000	36.500	35.200
I alt	987.000	1.409.000	73.000	70.400
			2002	2001

37 Samlet formue

Indestående i Møbelfabrikken Klasse A	6.209.897	5.397.685
Hensættelse til udskudt skat	-1.113.686	-862.698
Formue i virksomhed	5.096.211	4.534.987
Private aktiver	1.454.202	1.240.039
Private gældsforpligtelser	-683.774	-541.166
Formue uden for virksomhed	770.428	698.873
Samlet formue	5.866.639	5.233.860

Noter til personligt regnskab

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
37 Samlet formue (fortsat)		
Formuen er registreret mellem ægtefællerne således:		
Hans Nielsen	5.724.926	5.124.244
Mette Nielsen	141.713	109.616
Samlet formue	<u>5.866.639</u>	<u>5.233.860</u>
 38 Ligningsmæssige fradrag		
Hans Nielsen		
Arbejdsløshedsforsikring og fagligt kontingent	<u>6.890</u>	<u>0</u>
	6.890	0
 Mette Nielsen		
Arbejdsløshedsforsikring og fagligt kontingent	<u>6.890</u>	<u>6.444</u>
	6.890	6.444
 I alt	<u>13.780</u>	<u>6.444</u>
 39 Ikke skattepligtige indtægter		
Hans Nielsen		
Nettoarv	<u>410.806</u>	<u>692.880</u>
	410.806	692.880

Noter til personligt regnskab

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
40 Ikke fradragsberettigede omkostninger og gaver		
Hans Nielsen		
Låneomkostninger	5.775	0
	<u>5.775</u>	<u>0</u>
41 Privatforbrug i øvrigt		
Værdi af fri bil	109.398	112.500
Værdi af frie goder	109.398	112.500
Kontant privatforbrug	319.538	372.746
	<u>428.936</u>	<u>485.246</u>

Hans Nielsen

CPR-nr. 030254-1515

Mette Nielsen

CPR-nr. 050354-2218

Skattemæssige opgørelser for indkomståret 2002

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Revisors erklæring	1
Skattemæssig indkomst for Hans Nielsen	3
Skattemæssig indkomst for Mette Nielsen	4
Skattemæssigt virksomhedsresultat	5
Noter til skattemæssige opgørelser mv.	6

Revisors erklæring

Vi har ydet assistance med udarbejdelsen af de skattemæssige opgørelser for 2002 for Hans Nielsen og Mette Nielsen.

Vi har ikke foretaget revision.

Assistancens formål og udførelse

Vi har tilrettelagt og udført vort arbejde i overensstemmelse med god revisorskik og med det formål at bistå med udarbejdelsen af de skattemæssige opgørelser i overensstemmelse med lovgivningens regler herom.

De skattemæssige opgørelser er baseret på den ikke-reviderede årsrapport for Møbelfabrikken Klasse A v/Hans Nielsen, det personlige regnskab for ægtefællerne Hans og Mette Nielsen og modtagne oplysninger. Årsrapporten for Møbelfabrikken Klasse A v/Hans Nielsen og det personlige regnskab for ægtefællerne Hans og Mette Nielsen har vi forsynet med en erklæring uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Konklusion

De skattemæssige opgørelser er efter vor opfattelse udarbejdet i overensstemmelse med gældende skatteregler.

PwC by, den 9. marts 2003

PricewaterhouseCoopers

Jens Jensen
statsautoriseret revisor

Skattemæssig indkomst Hans Nielsen

	Note	2002	2001
Lønindtægt mv., AM-indkomst	32	66.000	60.520
AM- & SP-bidrag	30	-5.940	-5.447
Pensionsordninger med løbende udbetalinger mv.	36	-36.500	-35.200
Personlig indkomst		23.560	19.873
Renteindtægter fra pengeinstitutter mv.	23, 25	8.874	12.999
Renteudgifter og kurstabsfradrag af prioritetsgæld	27	-41.813	-44.938
Renteudgifter til pengeinstitutter	28	-16.667	0
Kapitalafkast	51	350.141	307.902
Kapitalindkomst		300.535	275.963
Kontingent vedrørende virksomhed		12.880	12.640
Arbejdsløshedsforsikring og fagligt kontingent	38	6.890	0
Ligningsmæssige fradrag		19.770	12.640
Skattepligtig almindelig indkomst		304.325	283.196
Opsparet virksomhedsindkomst		1.074.942	1.046.731
Aktieindkomst	55	1.840	1.840
Skattemæssig indkomst i alt		1.381.107	1.331.767

Skattemæssig indkomst Mette Nielsen

	Note	2002	2001
Medarbejdende ægtefælle		171.000	165.200
AM- & SP-bidrag	30	-15.390	-14.868
Kapitalpension	36	-36.500	-35.200
Personlig indkomst		119.110	115.132
Renteindtægter fra pengeinstitutter mv.	23, 25	6.618	6.075
Kapitalindkomst		6.618	6.075
Arbejdsløshedsforsikring og fagligt kontingent	38	6.890	6.444
Ligningsmæssige fradrag		6.890	6.444
Skattemæssig indkomst i alt		118.838	114.763

Skattemæssigt virksomhedsresultat

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Årets resultat ifølge resultatopgørelse	1.405.555	1.136.871
Andel af repræsentation uden fradrag, 75% af DKK 23.915	17.936	18.664
Ikke fradragsberettigede omkostninger	1.400	1.100
Ikke fradragsberettigede renter	500	500
Værdi af fri bil	109.398	112.500
Kontingent vedrørende virksomhed	12.880	12.640
Medarbejdende ægtefælle	-171.000	-165.200
Skattepligtigt resultat	1.376.669	1.117.075
Regnskabsmæssige afskrivninger	553.175	670.507
Skattemæssige afskrivninger ifølge note 46	-524.761	-472.949
Nedskrivning på debitorer, 1. januar	-40.000	0
Nedskrivning på debitorer, 31. december	60.000	40.000
Skattemæssigt virksomhedsresultat i alt	1.425.083	1.354.633
Skattemæssigt virksomhedsresultat i alt fordeles således:		
Kapitalafkast	350.141	307.902
Opsparet overskud	1.074.942	1.046.731
Årets skattemæssige virksomhedsresultat i alt	1.425.083	1.354.633
Oplysninger til brug for selvangivelsen:		
Resultat af virksomhed før renter	1.690.950	1.720.761
Frdrag for medarbejdende ægtefælle	171.000	165.200
Renteindtægter	76.229	85.307
Renteudgifter	171.096	286.235
	<u>1.425.083</u>	<u>1.354.633</u>

Noter til skattemæssige opgørelser

42 Erhvervsejendom

	Anskaffelsespris	Afskrivningsgrundlag	Årets afskrivninger		Afskrivninger i alt	
			DKK	%	DKK	%
Grund	155.230					
Bygning	1.288.844	1.288.844	51.554	4	1.108.407	86
Særlige installationer	225.955	225.955			225.955	100
Udsugningsanlæg	248.341	248.341	24.015	10	167.233	67
Lagerbygning	795.250	795.250	39.763	5	365.816	46
Grund	341.376					
Lagerhal	1.599.161	1.599.161	79.958	5	351.816	22
Lagerhal, ikke afskrivningsberettiget	24.659					
Værkførerkontor	43.477	43.477	2.174	5	4.348	10
Værkførerkontor, straksafskrevet	18.523					
Renovering og forbedring	268.000	268.000	13.400	5	13.400	5
Renovering og forbedring, straksfradrag	132.000					
	5.140.816	4.469.028	210.864		2.236.975	

43 Straksfradrag, bygninger

	2002	2001
Ombygning	400.000	0
Pristalsreguleret afskrivningsgrundlag 1. januar	4.201.028	0
Beregningsgrundlag for straksfradrag	4.201.028	0
Muligt straksfradrag, maksimalt 5% heraf	210.051	0
Vedligeholdelse på bygningen	77.559	0
Maksimalt straksfradrag	132.492	0
Foretaget straksfradrag	132.000	18.523

Noter til skattemæssige opgørelser

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
44 Driftsmidler		
Saldo 1. januar	368.304	436.187
Afgang	-169.000	-55.000
Tilgang	<u>297.007</u>	<u>144.961</u>
Afskrivningsgrundlag	496.311	526.148
Afskrivninger, 25%	<u>-124.078</u>	<u>-157.844</u>
Saldo 31. december	<u>372.233</u>	<u>368.304</u>
45 Personbil		
	Mercedes Benz 300 B, årgang 1998	Mercedes Benz 300 B, årgang 1998
Betegnelse:		
Saldo 1. januar	231.275	330.393
Afskrivninger, 25%	<u>-57.819</u>	<u>-99.118</u>
Saldo 31. december	<u>173.456</u>	<u>231.275</u>
Erhvervsmæssig andel af afskrivninger	<u>57.819</u>	<u>99.118</u>
	<u>57.819</u>	<u>99.118</u>
46 Skattemæssige afskrivninger		
Erhvervsejendom	210.864	197.464
Foretaget straksfradrag	132.000	18.523
Driftsmidler	124.078	157.844
Personbil	<u>57.819</u>	<u>99.118</u>
	<u>524.761</u>	<u>472.949</u>

Noter til skattemæssige opgørelser

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
47 Årets hævnings		
Hævet netto	593.343	243.105
Værdi af fri bil	109.398	112.500
Kontingent vedrørende virksomhed	12.880	12.640
Medarbejdende ægtefælle	<u>-171.000</u>	<u>-165.200</u>
Hævet før hensat til senere hævning og virksomhedsskat	544.621	203.045
Hensat til senere hævning 1. januar	-643.651	-203.840
Hensat til senere hævning 31. december	771.654	643.651
Mellemregning 1. januar	0	0
Mellemregning 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
Hævet før virksomhedsskat	672.624	642.856
Virksomhedsskat af årets virksomhedsoverskud	-322.483	-334.954
Virksomhedsskat af hævet opsparet overskud	<u>0</u>	<u>0</u>
Hævet i alt	<u>350.141</u>	<u>307.902</u>
Der fordeles således i hæverækkefølgen:		
Kapitalafkast	<u>350.141</u>	<u>307.902</u>
	<u>350.141</u>	<u>307.902</u>

Noter til skattemæssige opgørelser

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
48 Kapitalafkastgrundlag		
Indestående i virksomhed	6.209.897	5.397.685
Grunde og bygninger		
Regnskabsmæssig værdi	-3.770.497	-3.494.597
Værdi på kapitalafkastgrundlag	5.140.816	4.740.816
Inventar og edb		
Regnskabsmæssig værdi	-332.642	-539.312
Skattemæssig værdi	372.233	368.304
Biler		
Regnskabsmæssig værdi	-188.796	-283.194
Skattemæssig værdi	173.456	231.275
Varebeholdninger		
Regnskabsmæssig værdi	-2.198.100	-2.084.200
Skattemæssig værdi	2.198.100	2.084.200
Tilgodehavender fra salg		
Regnskabsmæssig værdi	-1.707.036	-1.022.360
Skattemæssig værdi	1.767.036	1.062.360
Prioritetsgæld		
Regnskabsmæssig værdi	1.311.280	1.389.035
Skattemæssig værdi	-1.289.770	-1.370.677
Kapitalafkastgrundlag før mellemregning og hensat til senere hævning	7.685.977	6.479.335
Mellemregning	0	0
Hensat til senere hævning	-771.654	-643.651
Kapitalafkastgrundlag, 31. december	<u>6.914.323</u>	<u>5.835.684</u>
Kapitalafkastgrundlag, 1. januar	<u>5.835.684</u>	<u>5.131.707</u>

Noter til skattemæssige opgørelser

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
49 Mellemregning		
Mellemregning 1. januar	0	0
Årets indskud	0	0
Årets hævnings	0	0
Mellemregning 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
50 Opgørelse af indskudskonto		
Indskudskonto 1. januar	4.665.647	4.665.647
Årets indskud	0	0
Årets hævnings	0	0
Indskudskonto 31. december	<u>4.665.647</u>	<u>4.665.647</u>
51 Kapitalafkast		
Kapitalafkastgrundlag 1. januar	<u>5.835.684</u>	<u>5.131.707</u>
Kapitalafkastsats	<u>6%</u>	<u>6%</u>
Kapitalafkast af kapitalafkastgrundlag 1. januar	<u>350.141</u>	<u>307.902</u>

Noter til skattemæssige opgørelser

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
52 Rentekorrektion		
Mindste værdi af indskudskonto 1. januar og 31. december	<u>4.665.647</u>	<u>4.665.647</u>
Mindste værdi af kapitalafkastgrundlag 1. januar og 31. december	<u>5.835.684</u>	<u>5.131.707</u>
Rentekorrektion af indskudskonto	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentekorrektion af kapitalafkastgrundlag	<u>0</u>	<u>0</u>
Nettorenteudgifter	<u>0</u>	<u>0</u>
Der beregnes ingen rentekorrektion	<u>0</u>	<u>0</u>

53 Konto for opsparret overskud

	<u>Før skat</u>	<u>Betalt skat</u>	<u>Efter skat</u>
Opsparret med 34% skat	155.988	53.036	102.952
Opsparret med 32% skat	<u>816.149</u>	<u>261.168</u>	<u>554.981</u>
Opsparret virksomhedsoverskud 1. januar	972.137	314.204	657.933
Opsparret overskud i året	<u>1.074.942</u>	<u>322.483</u>	<u>752.459</u>
Opsparret virksomheds- overskud 31. december	<u>2.047.079</u>	<u>636.687</u>	<u>1.410.392</u>

Noter til skattemæssige opgørelser

54 Lønafstemning

Løn og gager udbetalt ifølge årsregnskab	
Arbejdslønninger	3.276.358
Lønrefusion	57.780
Gager	939.102
ATP	-116.265
AMP	-162.300
Kapitalpension	-20.900
A-indkomst	<u>3.973.775</u>
A-indkomst ifølge lønangivelser	<u>3.973.790</u>

55 Aktieindkomst

Hans Nielsen

Aktieindkomst andre aktier mv. ifølge note 24	<u>1.840</u>
	<u>1.840</u>

