



Christian Larsen ApS

Møllegårdsvej 19
5560 Aarup

CVR-nr. 15 10 13 42

Årsrapport

2017/2018

1. maj 2017 - 30. april 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling

Aarup, den ²⁴ / 9 2018

Carsten Eistrup
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	1
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Beretninger	
Ledelsesberetning	4
Årsregnskabet	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance, aktiver	10
Balance, passiver	11
Noter	12

Selskabsoplysninger

Selskab

Christian Larsen ApS
Møllegårdsvej 19
5560 Aarup

Formål: Selskabets formål er restaurationsdrift, administration, udlejning og køb og salg af fast ejendom, og finansiering og anden dermed efter direktionens skøn i forbindelse hermed stående virksomhed.

CVR-nr. 15 10 13 42
Hjemsted: Assens
Regnskabsperiode: 1. maj - 30. april

Direktion

Carsten Ejstrup Frederiksen

Revisor

PK Revision
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Rugårdsvej 46C
5000 Odense C
Telefon 65 48 73 00
CVR-nr. 31 49 52 88

Statsautoriseret revisor: Martin Godskesen

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. maj 2017 - 30. april 2018 for Christian Larsen ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarup, den 17. september 2018

Direktion:



Carsten Ejstrup Frederiksen

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejer i Christian Larsen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Christian Larsen ApS for perioden 1. maj 2017 - 30. april 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense, den 17. september 2018

PK Revision

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 31 49 52 88

Martin Godskesen
statsautoriseret revisor
mne34514

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter omfatter investering i og udlejning af fast ejendom, restaurationsdrift samt revisionsvirksomhed.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat og økonomiske udvikling blev i indeværende år som forventet.

Selskabet har tabt dets kapital. Kapitalen forventes reableret ved egen indtjening.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Den anvendte regnskabspraksis er 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.

Aktiver og forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde eller fragå selskabet, og aktivets eller forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes efter faktureringskriteriet, dvs. 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. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter gager og lønninger samt sociale omkostninger, pensioner, løntilskud mv.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivninger

Immaterielle og materielle anlægsaktiver afskrives over deres forventede brugstid.

Finansielle poster

Finansielle poster indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret, og omfatter renteindtægter og renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

Skat af årets resultat

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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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.

Skat

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger samt fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	<u>Brugstider</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	50 år	75%

Anvendt regnskabspraksis

Aktiver med en vurderet levetid på maksimum et år, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat 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 aconto skatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkredit er således målt amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse for 1. maj - 30. april

Note	<u>2017/2018</u> kr.	<u>2016/2017</u> kr.
Bruttofortjeneste	489.317	870.930
1 Personaleomkostninger	-339.863	-330.864
Afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-309.124	-43.288
Driftsresultat	-159.670	496.778
Andre finansielle indtægter	0	4.161
Andre finansielle omkostninger	-255.356	-354.940
Resultat før skat	-415.026	145.999
Skat af årets resultat	151.302	-42.483
Årets resultat	-263.724	103.516
Forslag til resultatdisponering		
Henlæggelse til reserve for opskrivninger	-15.156	3.016.110
Overført til overført resultat	-248.568	-2.912.594
	-263.724	103.516

Balance pr. 30. april**Aktiver**

Note	2018	2017
	kr.	kr.
Grunde og bygninger	8.305.188	8.614.312
2 Materielle anlægsaktiver	8.305.188	8.614.312
Anlægsaktiver	8.305.188	8.614.312
Fremstillede varer og handelsvarer	50.000	50.000
Varebeholdninger	50.000	50.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	96.344	88.875
Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	1.147.481	1.147.481
Andre tilgodehavender	67.870	67.898
Tilgodehavender	1.311.695	1.304.254
Likvide beholdninger	3.323.584	4.143.995
Omsætningsaktiver	4.685.279	5.498.249
Aktiver	12.990.467	14.112.561

Balance pr. 30. april

Passiver

Note	2018 kr.	2017 kr.
Virksomhedskapital	200.000	200.000
3 Reserve for opskrivninger	3.000.954	3.016.110
Overført resultat	-3.246.297	-2.997.729
Egenkapital	-45.343	218.381
Hensættelse til udskudt skat	16.119	163.021
Hensatte forpligtelser	16.119	163.021
Gæld til realkreditinstitutter	6.756.874	6.935.171
Anden gæld	16.631	24.431
4 Langfristede gældsforpligtelser	6.773.505	6.959.602
Kortfristet del af langfristet gæld	185.000	182.600
Leverandører af varer og tjenesteydelser	85.329	49.715
Gæld til tilknyttet virksomhed	5.112.001	5.598.911
Selskabsskat	0	4.400
Gæld til selskabsdeltager	56.162	63.496
Anden gæld	807.694	872.435
Kortfristede gældsforpligtelser	6.246.186	6.771.557
Gældsforpligtelser	13.019.691	13.731.159
Passiver	12.990.467	14.112.561
5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
6 Eventualposter mv.		

Noter

	<u>2017/2018</u>	<u>2016/2017</u>		
	kr.	kr.		
1 Personalemkostninger				
Gager og lønninger	302.130	292.310		
Andre omkostninger til social sikring	37.733	38.554		
	<u>339.863</u>	<u>330.864</u>		
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>		
 2 Materielle anlægsaktiver				
Den regnskabsmæssige værdi af grunde og bygninger eksklusiv opskrivning udgør t.kr. 4.458.				
	<u>2017/2018</u>	<u>2016/2017</u>		
	kr.	kr.		
3 Reserve for opskrivninger				
Reserve for nettoopskrivning, primo	3.016.110	0		
Resultatfordeling	-15.156	3.016.110		
	<u>3.000.954</u>	<u>3.016.110</u>		
 4 Langfristede gældsforpligtelser				
	<u>1/5 2017</u>	<u>30/4 2018</u>	<u>Afdrag</u>	<u>Restgæld</u>
	Gæld i alt	Gæld i alt	2018/2019	efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	7.111.771	6.934.874	178.000	5.974.000
Anden gæld	24.431	23.631	7.000	0
	<u>7.136.202</u>	<u>6.958.505</u>	<u>185.000</u>	<u>5.974.000</u>

Noter

5 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har givet pant i grunde og bygninger til sikkerhed for realkreditgæld. Det samlede pant udgør t.kr. 7.265 og den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 30. april 2018 t.kr. 8.305.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 1.794, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Heraf er ejerpantebreve på i alt t.kr. 794 deponeret til sikkerhed for bankgæld, medens ejerpantebreve på i alt t.kr. 1.000 henligger i selskabets besiddelse.

6 **Eventualposter mv.**

Eventualaktiver

Ingen kendte.

Eventualforpligtelser

Ingen kendte.

Sambeskatning

Koncernens selskaber hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og fra og med indkomståret 2013 for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Administrationsselskabet er C. Eistrup Holding ApS.

Lejekontrakt

Selskabet har indgået lejekontrakt med 6 måneders opsigelse med en årlig leje på t.kr. 217.