

Per B. Christensen & Co. A/S

Kejlstruphøjvej 2, 8600 Silkeborg
CVR-nr. 19 26 29 36

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 05.03.20

Carl Erik Skovgaard
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 30

Selskabet

Per B. Christensen & Co. A/S
Kejlstruphøjvej 2
8600 Silkeborg
Telefon: 87 22 10 10
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 19 26 29 36
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Erik Rasmussen

Bestyrelse

Carl Erik Skovgaard, formand
Erik Rasmussen
Peter Monk
Lone Erdmann

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Via Biler A/S, Aarhus kommune

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Per B. Christensen & Co. 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. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 5. marts 2020

Direktionen

Erik Rasmussen

Bestyrelsen

Carl Erik Skovgaard
Formand

Erik Rasmussen

Peter Monk

Lone Erdmann

Til kapitalejeren i Per B. Christensen & Co. A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Per B. Christensen & Co. A/S for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, 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. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 5. marts 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Keld Hasle Jakobsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne7463

Casper Jensby
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne36181

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	14.480	25.695	25.211	24.281	21.646
Indeks	67	119	116	112	100
Resultat af primær drift	6.045	1.301	1.794	3.047	2.934
Indeks	206	44	61	104	100
Finansielle poster i alt	-241	-1.159	-1.023	-1.087	-990
Indeks	24	117	103	110	100
Årets resultat	4.250	87	585	1.499	1.480
Indeks	287	6	40	101	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	17.797	64.948	64.059	68.659	66.389
Indeks	27	98	96	103	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	182	1.054	5.206	37
Indeks	-	492	2.849	14.070	100
Egenkapital	16.226	11.976	12.682	13.297	13.298
Indeks	122	90	95	100	100

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	30,1%	0,7%	4,5%	11,3%	11,6%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	91%	18%	20%	19%	20%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	17	51	53	49	44

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i køb, salg og vedligeholdelse af nye og brugte motorkøretøjer. Selskabets aktivitet er overdraget, og selskabet er dermed uden aktivitet pr. statusdagen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 4.250.125 mod DKK 86.953 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 16.225.669.

Årets resultat er positivt påvirket af avance ved salg af aktivitet til moderselskab på 5 mio. DKK før skat.

Forventet udvikling

Der forventes et nulresultat for det kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Bruttofortjeneste	14.480.282	25.694.953
2	Personaleomkostninger	-8.022.838	-23.354.616
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.457.444	2.340.337
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-412.445	-1.039.579
	Andre driftsomkostninger	-342.393	0
	Resultat før finansielle poster	5.702.606	1.300.758
3	Finansielle indtægter	233.292	36.625
4	Finansielle omkostninger	-474.119	-1.195.707
	Resultat før skat	5.461.779	141.676
5	Skat af årets resultat	-1.211.654	-54.723
	Årets resultat	4.250.125	86.953
6	Resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
Note		DKK	DKK
	Indretning af lejede lokaler	0	4.141.396
	Produktionsanlæg og maskiner	0	2.637.537
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	2.060.293
7	Materielle anlægsaktiver i alt	0	8.839.226
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	72.635
9	Deposita	0	3.930.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	4.002.635
	Anlægsaktiver i alt	0	12.841.861
	Fremstillede varer og handelsvarer	0	44.378.117
	Varebeholdninger i alt	0	44.378.117
	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	433.736
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	4.893.683
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	17.797.269	650.301
	Andre tilgodehavender	0	1.263.247
	Periodeafgrænsningsposter	0	436.696
	Tilgodehavender i alt	17.797.269	7.677.663
	Likvide beholdninger	0	50.289
	Omsætningsaktiver i alt	17.797.269	52.106.069
	Aktiver i alt	17.797.269	64.947.930

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
10	Selskabskapital	2.250.000	2.250.000
	Overført resultat	975.669	9.725.544
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	13.000.000	0
Egenkapital i alt		16.225.669	11.975.544
11	Hensættelser til udskudt skat	0	334.945
12	Andre hensatte forpligtelser	0	100.000
Hensatte forpligtelser i alt		0	434.945
	Gæld til kreditinstitutter	0	78.854
	Anden gæld	0	110.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt		0	188.854
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	1.055.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	17.320.630
	Leasingforpligtelser	0	4.874.433
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	25.000	20.010.410
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.377.776
	Selskabsskat	1.546.600	0
	Anden gæld	0	6.375.839
	Periodeafgrænsningsposter	0	1.334.499
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.571.600	52.348.587
Gældsforpligtelser i alt		1.571.600	52.537.441
Passiver i alt		17.797.269	64.947.930
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18				
Saldo pr. 01.01.18	2.250.000	10.432.073	0	12.682.073
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-293.482	0	-293.482
Korrigeret saldo pr. 01.01.18	2.250.000	10.138.591	0	12.388.591
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-500.000	0	-500.000
Forslag til resultatdisponering	0	86.953	0	86.953
Saldo pr. 31.12.18	2.250.000	9.725.544	0	11.975.544
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19				
Saldo pr. 01.01.19	2.250.000	9.725.544	0	11.975.544
Forslag til resultatdisponering	0	-8.749.875	13.000.000	4.250.125
Saldo pr. 31.12.19	2.250.000	975.669	13.000.000	16.225.669

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2019 DKK	2018 DKK
Avance ved salg af aktivitet	Andre driftsindtægter	5.000.000	0
I alt		5.000.000	0

	2019 DKK	2018 DKK
--	-------------	-------------

2. Personaleomkostninger

Lønninger	7.194.574	20.608.764
Pensioner	489.251	1.427.369
Andre omkostninger til social sikring	87.093	472.122
Andre personaleomkostninger	251.920	846.361
I alt	8.022.838	23.354.616

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	17	51
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	693.476	1.932.841
--------------------------------------	---------	-----------

	2019	2018
	DKK	DKK

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	232.635	0
Renteindtægter i øvrigt	0	19.075
Valutakursgevinster	657	14.424
Øvrige finansielle indtægter	0	3.126
I alt	233.292	36.625

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	0	50.000
Renteomkostninger i øvrigt	429.457	771.822
Øvrige finansielle omkostninger	44.662	373.885
I alt	474.119	1.195.707

5. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	1.546.599	12.723
Årets regulering af udskudt skat	-334.945	42.000
I alt	1.211.654	54.723

6. Resultatdisponering

Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	500.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret	13.000.000	0
Overført resultat	-8.749.875	-413.047
I alt	4.250.125	86.953

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	6.561.625	3.449.246	3.749.564
Afgang i året	-6.561.625	-3.449.246	-3.749.564
Kostpris pr. 31.12.19	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-2.420.228	-811.709	-1.689.271
Afskrivninger i året	-267.731	-10.101	-134.613
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på af- hændede aktiver	2.687.959	821.810	1.823.884
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	0	0	0

8. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.19	53.896
Afgang i året	-53.896
Kostpris pr. 31.12.19	0
Opskrivninger pr. 01.01.19	18.739
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver	-18.739
Opskrivninger pr. 31.12.19	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	0

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.19	3.930.000
Afgang i året	-3.930.000
Kostpris pr. 31.12.19	0

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	2.250.000	2.250.000

Selskabskapitalen er fuldt indbetalt på balancedagen.

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK

11. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.19	-334.945	-292.945
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	334.945	-42.000
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.19	0	-334.945

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	0	-374.000
Varebeholdninger	0	-61.000
Tilgodehavender	0	-19.000
Hensatte forpligtelser	0	22.000
Gældsforpligtelser	0	85.055
Skattemæssige underskud	0	12.000
I alt	0	-334.945

12. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Garantiforpligtelser	Hensættelse vedrørende dattervirksomheder
Forpligtelser pr. 01.01.19	100.000	0
Tilbageført hensættelse fra tidligere år	-100.000	0
Forpligtelser pr. 31.12.19	0	0

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK
Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:		
Langfristede forpligtelser	0	0
Kortfristede forpligtelser	0	100.000
I alt	0	100.000

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser vedrørende solgte biler.

13. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige 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 mv.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 har selskabet udstedt skadesløsbrev på i alt t.DKK 2.000 og ejerpantebrev på i alt t.DKK 1.000 med pant i driftsmateriel og inventar samt immaterielle rettigheder med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 0.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 har selskabet udstedt virksomhedspant på t.DKK 20.000. Virksomhedspantet omfatter nye og brugte køretøjer, varebeholdninger, varedebitorer, driftsmateriel og inventar samt immaterielle rettigheder med en samlet bogført værdi på t.DKK 0.

Selskabet har udstedt skadesløsbrev i form af virksomhedspant på i alt t.DKK 5.400. Virksomhedspantet omfatter nye køretøjer med en bogført værdi på t.DKK 0.

Selskabet har afgivet bankgaranti til sikkerhed for registreringsafgift til SKAT mv. på t.DKK 500 pr. 31. december 2019 (2018: t.DKK 500).

Selskabet har afgivet bankgaranti over for Q8 Danmark A/S på t.DKK 110 pr. 31. december 2019 (2018: t.DKK 110).

Selskabet har afgivet bankgaranti over for Suzuki Bilimport Danmark A/S på t.DKK 150 pr. 31. december 2019 (2018: t.DKK 150).

Selskabet har afgivet bankgaranti over for Ford Credit på t.DKK 500 pr. 31. december 2019 (2018: t.DKK 500).

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Erik Rasmussen, Katterhøjvej 73, 8270 Højbjerg	Ultimativ kapitalejer
E. Rasmussen Holding ApS, Aarhus kommune	Ultimativt moderselskab
Via Biler Gruppen A/S, Aarhus kommune	Mellemliggende moderselskab
Via Biler A/S, Aarhus kommune	Ejer samtlige aktier i selskabet.

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomhederne Via Biler Gruppen A/S, Aarhus kommune og E. Rasmussen Holding ApS, Aarhus kommune.

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsrapporten for 2018.

Væsentlig fejl i oplysning om afskrivningsperioder og scrapværdier

Selskabets tidligere ledelse har i beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis oplyst fejlagtige afskrivningsperioder på materielle anlægsaktiver og manglende oplysninger omkring scrapværdier. Afskrivningsperioderne udgør op til 20 år og scrapværdierne op til 50%, og er korrekt oplyst i det efterfølgende.

Væsentlig fejl i oplysning om ændring i regnskabsmæssig skøn

Selskabets tidligere ledelse har i regnskabsåret 2018 ændret regnskabsmæssig skøn for indregning af servicekontrakter, således at der fremadrettet indregnes en andel af forventet avance ved kontrakternes udløb. I strid med årsregnskabsloven er der ikke i årsrapporten anført oplysninger herom. Ændringen i regnskabsmæssig skøn har medført, at resultat og egenkapital for 2018 er forbedret med t.DKK 191 efter skat (t.DKK 245 før skat). Balancesummen er ikke påvirket heraf.

Væsentlig fejl i behandling af låneomkostninger

Selskabets tidligere ledelse har i tidligere regnskabsår amortiseret låneomkostninger vedrørende kassekreditter og leveringskreditter over en vilkårlig periode, hvilket er i strid med årsregnskabslovens bestemmelser. Rettelse af fejlen indebærer en positiv påvirkning af resultat for 2018 med t.DKK 44 efter skat (t.DKK 58 før skat), mens egenkapitalen pr. 31. december 2018 er negativt påvirket med t.DKK 293 t.DKK. Balancesummen er ikke påvirket heraf.

Sammenligningstal for 2018 er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt ved regnskabsårets begyndelse er indregnet direkte i egenkapitalen.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved 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.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	10-20	0-50
Produktionsanlæg og maskiner	5-20	0-50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20	0-50

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner 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.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum 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 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til netto-realiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til netto-realiseringsværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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