

# Per Clausen Holding A/S

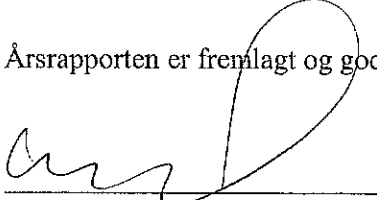
Glentevej 22 B, 4600 Køge

CVR-nr. 20 65 35 82

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. april 2016.



Søren Storgaard  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Per Clausen Holding A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 14. marts 2016

### Direktion



Per Lundberg Clausen

### Bestyrelse



Tina Lynegaard



Per Lundberg Clausen



Søren Storgaard

## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

### **Til aktionæren i Per Clausen Holding A/S**

Vi har revideret årsregnskabet for Per Clausen Holding A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

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

### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

### **Konklusion**

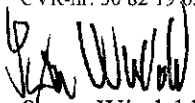
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Køge, den 14. marts 2016

### **GLB REVISION**

Statsautoriserede Revisorer A/S

CVR-nr. 30 82 19 63



Søren Windahl  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Per Clausen Holding A/S Glentevej 22 B 4600 Køge
	CVR-nr.: 20 65 35 82
	Stiftet: 15. december 1997
	Hjemsted: Køge
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 19. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Tina Lynegaard Per Lundberg Clausen Søren Storgaard
<b>Direktion</b>	Per Lundberg Clausen
<b>Revision</b>	GLB REVISION Statsautoriserede Revisorer A/S Fændediget 13 4600 Køge
<b>Dattervirksomhed</b>	Jacob Lynegaard Amerikanerdele A/S, A/S, Køge

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Per Clausen Holding A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttotab**

Bruttotab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

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

Bygninger	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Ejendommen blev erhvervet på tvangsauktion i 2010 og blev i forbindelse med købet opskrevet til den offentlige vurdering i 2010. Denne udgjorde 2.100.000 kr., som er afskrivningsgrundlaget for ejendommen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandel i tilknyttet virksomhed**

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

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

#### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Per Clausen Holding A/S som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Udbytte, som forventes udbetalt for året, indregnes som en forpligtelse under posten "Forslag til udbytte for regnskabsåret".

### **Periodeafgrænsningsposter**

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 kr.
<b>Bruttotab</b>	<b>-127.370</b>	<b>20.690</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-79.829	-71.614
<b>Driftsresultat</b>	<b>-207.199</b>	<b>-50.924</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	995.169	1.046.718
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	77.563	103.078
Andre finansielle indtægter	152.185	116.442
Øvrige finansielle omkostninger	-3.901	-7.283
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.013.817</b>	<b>1.208.031</b>
2 Skat af årets resultat	-4.289	-3.841
<b>Årets resultat</b>	<b>1.009.528</b>	<b>1.204.190</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	995.169	46.718
Udbytte for regnskabsåret	101.200	600.000
Overføres til overført resultat	0	557.472
Disponeret fra overført resultat	-86.841	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.009.528</b>	<b>1.204.190</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>	2015	2014
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Grunde og bygninger	1.877.993	1.854.516
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	232.004	25.459
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.109.997</u>	<u>1.879.975</u>
4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	2.053.359	2.058.190
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.053.359</u>	<u>2.058.190</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>4.163.356</u></b>	<b><u>3.938.165</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.502.496	3.756.048
Tilgodehavende selskabsskat	79.706	0
Andre tilgodehavender	66.435	11.700
Periodeafgrænsningsposter	8.695	5.042
Tilgodehavender i alt	<u>3.657.332</u>	<u>3.772.790</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	2.474.771	1.714.497
Værdipapirer i alt	<u>2.474.771</u>	<u>1.714.497</u>
Likvide beholdninger	<u>438.604</u>	<u>1.135.878</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>6.570.707</u></b>	<b><u>6.623.165</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>10.734.063</u></b>	<b><u>10.561.330</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>	2015	2014
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
5 Virksomhedskapital	500.000	500.000
6 Reserve for opskrivninger	495.948	495.948
7 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.575.359	580.190
8 Overført resultat	7.900.395	7.987.236
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>10.471.702</u></b>	<b><u>9.563.374</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	127.119	121.161
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>127.119</u></b>	<b><u>121.161</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Selskabsskat	0	21.341
Anden gæld	34.042	253.829
Periodeafgrænsningsposter	0	1.625
Forslag til udbytte for regnskabsåret	101.200	600.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>135.242</u>	<u>876.795</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>135.242</u></b>	<b><u>876.795</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>10.734.063</u></b>	<b><u>10.561.330</u></b>
<b>9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>10 Eventualposter</b>		
<b>11 Nærtstående parter</b>		

**Noter**

	2015 kr.	2014 kr.
<b>1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter</b>		
Selskabets formål er handel, leasing, finansiering samt anden hermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.		
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	-1.669	47.996
Årets regulering af udskudt skat	5.958	-44.155
	<u>4.289</u>	<u>3.841</u>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
	<b>Grunde og bygninger kr.</b>	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.</b>
Kostpris 1. januar	1.456.736	66.696
Tilgang	82.671	227.180
<b>Kostpris 31. december</b>	<u><b>1.539.407</b></u>	<u><b>293.876</b></u>
Opskrivninger 1. januar	661.264	0
<b>Opskrivninger 31. december</b>	<u><b>661.264</b></u>	<u><b>0</b></u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	263.484	41.237
Årets afskrivninger	59.194	20.635
<b>Af- og nedskrivninger 31. december</b>	<u><b>322.678</b></u>	<u><b>61.872</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u><b>1.877.993</b></u>	<u><b>232.004</b></u>
Ejendomsvurdering 1. oktober 2015	<u>2.100.000</u>	

## Noter

	31/12 2015 kr.	31/12 2014 kr.
<b>4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Kostpris 1. januar	1.478.000	1.478.000
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>1.478.000</b>	<b>1.478.000</b>
Opskrivninger 1. januar	580.190	533.472
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	995.169	1.046.718
Udbytte	-1.000.000	-1.000.000
<b>Opskrivninger 31. december</b>	<b>575.359</b>	<b>580.190</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>2.053.359</b>	<b>2.058.190</b>

### Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabs- mæssig værdi hos Per Clausen Holding A/S kr.
Jacob Lynegaard Amerikanerdele A/S, Køge	100 %	2.053.359	995.169	2.053.359

### 5. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. januar	500.000	500.000
	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>

Aktiekapitalen består af 500 aktier a 1.000 kr. og multipla heraf. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

### 6. Reserve for opskrivninger

Reserve for opskrivninger 1. januar	495.948	495.948
	<b>495.948</b>	<b>495.948</b>

### 7. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for opskrivninger 1. januar	580.190	533.472
Resultatandel	995.169	46.718
	<b>1.575.359</b>	<b>580.190</b>

**Noter**

	31/12 2015 kr.	31/12 2014 kr.
<b>8. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar	7.987.236	7.429.764
Årets overførte overskud eller underskud	-86.841	557.472
	<u>7.900.395</u>	<u>7.987.236</u>

**9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for driftskontoen hos datterselskabet Jacob Lynegaard Amerikanerdele A/S er der afgivet selvskyldnerkaution på max. 400 t.kr.

**10. Eventualposter****Sambeskatning**

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 297 t.kr. Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter udgør estimeret maksimalt: 64 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

**11. Nærtstående parter****Ejerforhold**

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Per Lundberg Clausen, Kystvejen 116, Strøby Egede, 4600 Køge