

ERA BILER A/S

Gefionsvej 10, 3400 Hillerød
CVR-nr. 27 43 64 63

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.02.22

Jacob Lyng Johannessen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 29

Selskabet

ERA BILER A/S
Gefionsvej 10
3400 Hillerød
Telefon: 48 299 500
Hjemsted: Hillerød
CVR-nr.: 27 43 64 63
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jacob Lyng Johannessen

Bestyrelse

Nikolaj Vejlsgaard
Erik Lyng Johannessen
Jacob Lyng Johannessen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for ERA BILER 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 22. februar 2022

Direktionen

Jacob Lyng Johannessen

Bestyrelsen

Nikolaj Vejlsgaard
Formand

Erik Lyng Johannessen

Jacob Lyng Johannessen

Til kapitalejeren i ERA BILER A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for ERA BILER A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Søborg, den 22. februar 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Philip Heick-Poulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34280

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	546.660	478.905	438.428	437.319	416.291
Indeks	131	115	105	105	100
Bruttofortjeneste	58.252	53.169	54.114	52.459	51.684
Indeks	113	103	105	101	100
Resultat af primær drift	10.700	5.694	4.196	4.291	5.989
Indeks	179	95	70	72	100
Finansielle poster i alt	-314	-254	-75	114	56
Indeks	-561	-454	-134	204	100
Årets resultat	8.059	4.195	3.193	3.417	4.703
Indeks	171	89	68	73	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	105.386	94.181	98.611	98.085	90.440
Indeks	117	104	109	108	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	721	2.691	2.496	3.356	1.486
Indeks	49	181	168	226	100
Egenkapital	26.729	23.670	24.476	24.383	21.166
Indeks	126	112	116	115	100

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	32,0%	17,4%	13,1%	15,0%	24,9%
Bruttomargin	10,7%	11,1%	12,3%	12,0%	12,4%
Afkast af investeret kapital	19,3%	11,4%	13,8%	14,9%	13,8%
Overskudsgrad	2,0%	1,2%	1,0%	1,0%	1,4%

Soliditet

Soliditetsgrad	25%	25%	25%	25%	23%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{EBITA} \times 100}{\text{Gns. investeret kapital ekskl. goodwill}}$
EBITA:	Resultat af primær drift med tillæg af af- og nedskrivninger på goodwill.
Investeret kapital ekskl. goodwill:	Summen af driftsmæssige immaterielle og materielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) samt nettoarbejds-kapital.
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten i ERA BILER er handel med biler og reservedele, finansiering og udførelse af bilreparationer, service og skadesreparationer. Vi er i dag en mindre koncern med omkring 101 medarbejdere fordelt på 4 adresser i Helsingør, i Frederikssund og i Hillerød med 2 bilhuse.

Vi er autoriseret Toyota, Fiat, Alfa Romeo, Jeep, Fiat Professional og Iveco forhandler. ERA BILER ønsker at vil yde Gæstfrihed overfor hinanden og vores gæster, med mindeværdige oplevelser. Vi vil være lokale Superhelte, der er hurtigst til at tilpasse og indrette os efter de muligheder, som bilmarkedet giver.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

For ERA BILER blev året igen fyldt med masser af udfordringer, men vi har leveret resultater langt over vores forventninger. Vores succes midt i en Corona pandemien er skabt med fokus på Gæstfrihed til hinanden og vores gæster med mindeværdige oplevelser. Vi har igen i år udvist ordentlighed, samfundssind og ikke bedt om lønkomensation fra Familien Danmark. Vi er stolte af alle vores ERA Superhelte, der igen i år har løftet i flok.

Omsætningsmæssigt endte vi i 2020 på kr. 474.000.000 excl. moms og registreringsafgift, og 9% mere end 2019. Derfor var vi noget ydmyge omkring vores 2021 omsætningsforventninger, men vores Superhelte valgte endnu engang at slå bilmarkedet med nok en omsætningsvækst på 15% til kr. 547.000.000. Det er samtidig ERA rekord, da vi aldrig har passeret den halve milliard.

Vores overskudsgrad steg til 2,0% fra 1,2% i 2020. De store positive forskelle var salgsafdelingerne og udlejningsbilerne. Eftermarkedet endte på status qua i forhold til sidste år.

Dette meget tilfredsstillende resultat er skabt i et marked, hvor nybilssalget for alle bilmærker i de postnummermæssige ansvarsområder for ERA BILER er gået 8% tilbage. Som en ekstra bedrift i dette distrikt, så er ERA BILER nr. 1 med Toyota på markedsandele for nye person- og varebiler. Virkelig stærkt gået, når Toyota er nr. 4 på landsplan. Vi leverede 3.027 biler, og altså færre end 2020, hvor det var 3.085 biler. Bilerne var til gengæld færre A-segment biler og flere D-segment SUV-biler samt flere nye varebiler.

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et meget tilfredsstillende overskud før skat på DKK 10.386.602 og selskabets balance pr. 31.12.21 udviser en egenkapital på DKK 26.729.034.

Forventet udvikling

I de kommende år vil vi fortsætte med en konsolideringsstrategi, hvor vi skal levere gode driftsresultater og forbedre vores frie likviditet. Forventningerne til 2022 er fortsat forbundet med usikkerhed. Årsagen er selvfølgelig primært leveringssituationen på nye biler samt den generelle Corona situation. Vi tror dog på endnu et godt år, men vi forventer ikke et nyt 2021 driftsresultat.

Eksternt miljø

ERA BILER blev allerede i 2003 certificeret efter ISO 14001, som den første Toyota forhandler i Danmark. Miljøledelse har siden været en del af vores daglige arbejde, hvor vi konstant søger at forbedre vores miljøforhold.

Efterfølgende begivenheder

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af selskabets finansielle stilling.

Samfundsansvar

Et godt arbejdsmiljø er en grundsten i ERA BILER. Det er en del af ERA BILER's medarbejderpolitik, at alle medarejdere skal udvikles, udfordres og trives. Derfor skal der altid og i alle henseender tages hensyn til medarbejdernes psykiske og fysiske velvære.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Nettoomsætning	546.660.446	478.904.579
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-465.943.794	-405.834.877
	Andre eksterne omkostninger	-22.464.675	-19.901.013
	Bruttofortjeneste	58.251.977	53.168.689
1	Personaleomkostninger	-45.337.392	-45.199.958
	Resultat før af- og nedskrivninger	12.914.585	7.968.731
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.214.235	-2.274.343
	Resultat af primær drift	10.700.350	5.694.388
3	Finansielle indtægter	348.208	307.458
4	Finansielle omkostninger	-661.956	-561.037
	Resultat før skat	10.386.602	5.440.809
5	Skat af årets resultat	-2.327.993	-1.245.893
	Årets resultat	8.058.609	4.194.916
6	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.567.963	8.060.858
7	Materielle anlægsaktiver i alt	6.567.963	8.060.858
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	257.120	406.486
9	Deposita	1.910.000	1.910.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.167.120	2.316.486
	Anlægsaktiver i alt	8.735.083	10.377.344
	Fremstillede varer og handelsvarer	56.285.345	50.830.039
10	Varebeholdninger i alt	56.285.345	50.830.039
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.377.610	13.384.090
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	16.784.160	12.552.260
	Udskudt skatteaktiv	2.407.989	2.155.206
	Andre tilgodehavender	3.072.482	2.989.578
11	Periodeafgrænsningsposter	1.235.069	599.955
	Tilgodehavender i alt	39.877.310	31.681.089
	Likvide beholdninger	488.270	1.292.667
	Omsætningsaktiver i alt	96.650.925	83.803.795
	Aktiver i alt	105.386.008	94.181.139

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
Note		DKK	DKK
12	Selskabskapital	3.000.000	3.000.000
	Overført resultat	16.629.034	15.670.425
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	7.100.000	5.000.000
Egenkapital i alt		26.729.034	23.670.425
14	Leasingforpligtelser	18.858.026	15.291.169
14	Anden gæld	4.885.067	4.915.115
Langfristede gældsforpligtelser i alt		23.743.093	20.206.284
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4.022.796	2.798.388
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	16.562.566	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.279.866	625.125
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.757.846	19.327.827
	Gæld til tilknyttede virksomheder	693.750	207.880
	Selskabsskat	2.580.776	1.412.290
	Anden gæld	18.016.281	25.932.920
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		54.913.881	50.304.430
Gældsforpligtelser i alt		78.656.974	70.510.714
Passiver i alt		105.386.008	94.181.139

- 15 Ikke balanceførte arrangementer
- 16 Eventualforpligtelser
- 17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 18 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	3.000.000	16.475.509	5.000.000
Betalt udbytte	0	0	-5.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-805.084	5.000.000
Saldo pr. 31.12.20	3.000.000	15.670.425	5.000.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	3.000.000	15.670.425	5.000.000
Betalt udbytte	0	0	-5.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	958.609	7.100.000
Saldo pr. 31.12.21	3.000.000	16.629.034	7.100.000

	2021	2020
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	39.139.742	38.930.058
Pensioner	5.416.174	5.532.420
Andre omkostninger til social sikring	781.476	737.480

I alt	45.337.392	45.199.958
-------	------------	------------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	101	103
--	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.405.000	1.205.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.214.235	2.274.343
---	-----------	-----------

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	336.034	287.431
Renteindtægter i øvrigt	12.174	20.027

I alt	348.208	307.458
-------	---------	---------

	2021	2020
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	65.750	0
Renteomkostninger i øvrigt	257.720	243.412
Øvrige finansielle omkostninger	338.486	317.625
I alt	661.956	561.037

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	2.580.776	1.412.290
Årets regulering af udskudt skat	-252.783	-166.397
I alt	2.327.993	1.245.893

6. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	7.100.000	5.000.000
Overført resultat	958.609	-805.084
I alt	8.058.609	4.194.916

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	25.996.380
Tilgang i året	721.342
Kostpris pr. 31.12.21	26.717.722
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-17.935.522
Afskrivninger i året	-2.214.237
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-20.149.759
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	6.567.963

8. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.21	555.852
Afgang i året	-298.732
Kostpris pr. 31.12.21	257.120
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-149.366
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	149.366
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	257.120

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.21	1.910.000
Kostpris pr. 31.12.21	1.910.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	1.910.000

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

10. Varebeholdninger

Regnskabsmæssig værdi af varebeholdninger, der ikke ejes pr. 31.12.21	18.089.557	22.216.848
---	------------	------------

11. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	1.235.069	599.955
---------------------------	-----------	---------

12. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Selskabskapital	100	30.000

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

13. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.21	2.155.206	1.988.809
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	252.783	166.397
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.21	2.407.989	2.155.206

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	53.751	652
Varebeholdninger	449.598	356.613
Gældsforpligtelser	1.904.640	1.797.941
I alt	2.407.989	2.155.206

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Leasingforpligtelser	4.022.796	0	22.880.822	18.089.557
Anden gæld	0	4.885.067	4.885.067	4.915.115
I alt	4.022.796	4.885.067	27.765.889	23.004.672

15. Ikke balanceførte arrangementer

Selskabet har indgået lejeaftale med uopsigelighed indtil 30.09.24. Lejeforpligtelse udgør i alt t. DKK 6.485.

Selskabet har derudover indgået lejeaftaler med et koncernselskab med 3 måneders opsigelsesvarsel. Lejeforpligtelse udgør i alt t.DKK 1.665.

Selskabet har ved salg af biler til leasingselskab og oprettelse af en diskonteringskredit for købekontrakter, påtaget sin en tilbagekøbsforpligtelse på maksimalt t.DKK 154.399. Der er tale om en portefølje, som løber over flere år, og sikkerheden i aktiverne vil tilfalde selskabet ved eventuel udløsning af tilbagekøbsforpligtelsen.

16. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske 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 m.v.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Af Selskabets midler er t.DKK 429 deponeret til sikkerhed for mellemværende med samhandelsparter.

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
ERA A/S, Hillerød	Moderselskab
Johannessen Holding ApS, Hillerød	Ultimativt moderselskab
Mellemværender	31.12.21 DKK
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	16.784.160
Gæld til tilknyttede virksomheder	-693.750

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet under omsætningsaktiver og kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå.

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra 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 fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer 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 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter 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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen 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.

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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