

Anders Petersen Automobiler A/S

Ravnsøvej 10, 8240 Risskov

CVR-nr. 67 23 70 13

Årsrapport

2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. marts 2019.

Anders Petersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for Anders Petersen Automobiles 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 5. marts 2019

Direktion

René Petersen

Bestyrelse

Anders Petersen
formand

Hans Kristian Carøe

René Petersen

Jan Bech

Tinna Petersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærene i Anders Petersen Automobiles A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Anders Petersen Automobiles A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hammel, den 5. marts 2019

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Johannes Simonsen

statsautoriseret revisor
mne11802

Selskabsoplysninger

Selskabet	Anders Petersen Automobile A/S Ravnsøvej 10 8240 Risskov Telefon: 87415800 Hjemmeside: www.apabiler.dk CVR-nr.: 67 23 70 13 Stiftet: 10. august 1981 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december 37. regnskabsår
Bestyrelse	Anders Petersen, formand Hans Kristian Carøe René Petersen Jan Bech Tinna Petersen
Direktion	René Petersen
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland, Aarhus
Modervirksomhed	RP Group ApS

Hovedtal og nøgletal

	2018 t.kr.	2017 t.kr.	2016 t.kr.	2015 t.kr.	2014 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	24.026	22.959	23.666	23.256	25.520
Resultat af ordinær primær drift	1.949	1.485	1.991	310	1.671
Finansielle poster, netto	-934	-970	-1.137	-1.278	-1.253
Årets resultat	788	399	653	-844	313
Balance:					
Balancesum	32.080	51.380	45.262	45.638	49.604
Investeringer i materielle anlægsaktiver	233	844	522	1.047	138
Egenkapital	4.604	3.816	3.416	2.763	3.607
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	11.177	-1.603	1.615	3.316	797
Investeringsaktivitet	1.173	-762	-522	-1.007	-138
Pengestrømme i alt	12.350	-2.365	1.093	2.309	659
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	51	50	50	55	56
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	111,0	101,2	101,2	99,6	101,9
Soliditetsgrad	14,4	7,4	7,5	6,1	7,3
Egenkapitalforrentning	18,7	11,0	21,1	-26,5	9,1

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at drive automobilvirksomhed, herunder finansiering, køb, salg og reparation af automobiler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 24.026 t.kr. mod 22.959 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 788 t.kr. mod 399 t.kr. sidste år. Resultatet for 2018 lever i det væsentlige op til de lagte budgetter og anses for værende acceptabelt.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bruttofortjeneste	24.025.566	22.958.617
1 Personaleomkostninger	-21.608.202	-21.019.435
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-468.703	-454.476
Driftsresultat	1.948.661	1.484.706
Andre finansielle indtægter	82.398	87.303
2 Øvrige finansielle omkostninger	-1.016.852	-1.056.856
Resultat før skat	1.014.207	515.153
Skat af årets resultat	-225.922	-115.828
3 Årets resultat	788.285	399.325

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2018	2017
Anlægsaktiver		
4 Grunde og bygninger	0	1.400.200
5 Produktionsanlæg og maskiner	923.592	1.022.581
6 Indretning af lejede lokaler	664.695	806.801
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.588.287</u>	<u>3.229.582</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.588.287</u>	<u>3.229.582</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	3.327.734	3.781.817
Fremstillede varer og handelsvarer	20.764.313	34.164.887
Varebeholdninger i alt	<u>24.092.047</u>	<u>37.946.704</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.741.563	5.218.137
Igangværende arbejder for fremmed regning	213.565	233.591
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	1.272.079	1.225.930
7 Udskudte skatteaktiver	377.302	603.224
Andre tilgodehavender	1.327.048	2.454.507
8 Periodeafgrænsningsposter	305.507	295.352
Tilgodehavender i alt	<u>6.237.064</u>	<u>10.030.741</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	123.560	123.560
Værdipapirer i alt	<u>123.560</u>	<u>123.560</u>
Likvide beholdninger	38.975	49.322
Omsætningsaktiver i alt	<u>30.491.646</u>	<u>48.150.327</u>
Aktiver i alt	<u>32.079.933</u>	<u>51.379.909</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Egenkapital			
9	Virksomhedskapital	500.000	500.000
10	Overført resultat	4.103.840	3.315.555
	Egenkapital i alt	4.603.840	3.815.555
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	2.736.237	15.096.193
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.760.581	16.289.342
	Gæld til tilknyttede virksomheder	189.918	206.788
	Anden gæld	14.789.357	15.972.031
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	27.476.093	47.564.354
	Gældsforpligtelser i alt	27.476.093	47.564.354
	Passiver i alt	32.079.933	51.379.909
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12	Eventualposter		
13	Nærtstående parter		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Årets resultat	788.285	399.325
14 Reguleringer	1.629.079	1.539.857
15 Ændring i driftskapital	9.694.108	-2.572.497
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	12.111.472	-633.315
Renteindbetalinger og lignende	82.397	87.303
Renteudbetalinger og lignende	-1.016.852	-1.056.856
Pengestrøm fra ordinær drift	11.177.017	-1.602.868
Pengestrømme fra driftsaktivitet	11.177.017	-1.602.868
Køb af materielle anlægsaktiver	-233.327	-844.488
Salg af materielle anlægsaktiver	1.405.919	82.797
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	1.172.592	-761.691
Ændring i likvider	12.349.609	-2.364.559
Likvider 1. januar 2018	-15.046.871	-12.682.312
Likvider 31. december 2018	-2.697.262	-15.046.871
Likvider		
Likvide beholdninger	38.975	49.322
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-2.736.237	-15.096.193
Likvider 31. december 2018	-2.697.262	-15.046.871

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	20.878.649	20.148.981
Andre omkostninger til social sikring	244.601	239.356
Personaleomkostninger i øvrigt	484.952	631.098
	<u>21.608.202</u>	<u>21.019.435</u>
 Direktion og bestyrelse	 <u>997.771</u>	 <u>992.200</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>51</u>	 <u>50</u>
 2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	9.483	10.180
Andre finansielle omkostninger	1.007.369	1.046.676
	<u>1.016.852</u>	<u>1.056.856</u>
 3. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	<u>788.285</u>	<u>399.325</u>
Disponeret i alt	<u>788.285</u>	<u>399.325</u>
	 <u>31/12 2018</u>	 <u>31/12 2017</u>
 4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2018	1.400.200	1.400.200
Afgang i årets løb	<u>-1.400.200</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2018	<u>0</u>	<u>1.400.200</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	 <u>0</u>	 <u>1.400.200</u>

Noter

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
5. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2018	10.800.609	10.531.321
Tilgang i årets løb	216.757	839.466
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-570.178</u>
Kostpris 31. december 2018	<u>11.017.366</u>	<u>10.800.609</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-9.778.028	-9.992.006
Årets af-/nedskrivninger	-315.746	-348.669
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>562.647</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	<u>-10.093.774</u>	<u>-9.778.028</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>923.592</u>	<u>1.022.581</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>232.200</u>	<u>286.200</u>
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2018	2.325.602	2.340.368
Tilgang i årets løb	16.570	5.022
Afgang i årets løb	<u>-5.719</u>	<u>-19.788</u>
Kostpris 31. december 2018	<u>2.336.453</u>	<u>2.325.602</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-1.518.801	-1.357.516
Årets af-/nedskrivninger	-152.957	-166.067
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>4.782</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	<u>-1.671.758</u>	<u>-1.518.801</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>664.695</u>	<u>806.801</u>
7. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. januar 2018	603.224	719.052
Udskudt skat af årets resultat	<u>-225.922</u>	<u>-115.828</u>
	<u>377.302</u>	<u>603.224</u>

Noter

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
8. Periodeafgrænsningsposter		
Andre periodeafgrænsningsposter og forudbetalinger	305.507	295.352
	<u>305.507</u>	<u>295.352</u>
9. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2018	500.000	500.000
	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
10. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2018	3.315.555	2.916.230
Årets overførte overskud eller underskud	788.285	399.325
	<u>4.103.840</u>	<u>3.315.555</u>
11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er tinglyst:		
Løseøre pantebrev		5.500 t.kr.
Virksomhedspant i simple fordringer, lagre, driftsmidler, inventar og goodwill		7.000 t.kr.
Virksomhedspant i lager af brugt biler		5.000 t.kr.

Til sikkerhed for finansiering af fabriksnye Opel'er på lager, er der til Opel Finans tinglyst skadesløsbrev på 11.000 t.kr. for virksomhedspant i disse biler, der har en bogført værdi på 5.869 t.kr.

Til sikkerhed for finansiering af fabriksnye Mitsubishi'er på lager, er der til Mitsubishi Finans tinglyst skadesløsbrev på 3.700 t.kr. for virksomhedspant i disse biler, der har en bogført værdi på 723 t.kr.

Noter

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med RP Group Holding ApS, CVR-nr. 10116821 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

13. Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter bestyrelse, aktionærer, direktion samt søsterselskabet Carlink ApS.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
14. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	468.703	514.736
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-60.260
Andre finansielle indtægter	-82.398	-87.303
Øvrige finansielle omkostninger	1.016.852	1.056.856
Skat af årets resultat	225.922	115.828
	<u>1.629.079</u>	<u>1.539.857</u>
15. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	13.854.657	-3.831.300
Ændring i tilgodehavender	3.567.755	-2.113.480
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-7.728.304	3.372.283
	<u>9.694.108</u>	<u>-2.572.497</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Anders Petersen Automobiles A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, 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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og 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.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Indretning af lejede lokaler	3-10 år	0-20 %

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

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, udover det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 Anders Petersen Automobiles A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

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.

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

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabskapital og omkostninger forbundet hermed. Herudover omfatter pengestrømmene optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og som kun er forbundet med ubetydelig risiko for værdiændringer.