

**Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller ApS**

**Bredkær Parkvej 18, 8250 Egå**

---

**Årsrapport for**

**2016**

---

**CVR-nr. 69 93 17 15**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. februar 2017.

---

Per Kjærulf-Møller  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

### Side

#### **Påtegninger**

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

#### **Ledelsesberetning**

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

#### **Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016**

- 5 Anvendt regnskabspraksis
- 8 Resultatopgørelse
- 9 Balance
- 11 Noter

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016 for Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2016 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egå, den 30. januar 2017

### **Direktion**

Per Kjærulf-Møller

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejeren i Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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

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

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

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

Risskov, den 30. januar 2017

### **Martinsen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 28 52 01

Kaj Kromann Laschewski  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller ApS Bredkær Parkvej 18 8250 Egå
	CVR-nr.: 69 93 17 15
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Per Kjærulf-Møller
<b>Revisor</b>	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov
<b>Modervirksomhed</b>	PKM Århus Holding ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er udvikling og salg af software samt vedligeholdelse heraf.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 208.878 mod 649.918 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -16.177 mod 419.629 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller ApS 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.

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

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

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning 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 driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration samt lokaler.

### 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.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede 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 (fuld fordeling).

## Balancen

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.



## 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 Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller ApS solidarisk og ubegrænset 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.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>208.878</b>	<b>649.918</b>
1 Personaleomkostninger	-233.898	-217.594
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-25.020</b>	<b>432.324</b>
Andre finansielle indtægter	19.416	17.946
2 Øvrige finansielle omkostninger	-14.949	-24.613
<b>Resultat før skat</b>	<b>-20.553</b>	<b>425.657</b>
3 Skat af årets resultat	4.376	-6.028
<b>Årets resultat</b>	<b>-16.177</b>	<b>419.629</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	0	419.629
Disponeret fra overført resultat	-16.177	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-16.177</b>	<b>419.629</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
Deposita	16.763	16.763
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>16.763</u>	<u>16.763</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>16.763</u></b>	<b><u>16.763</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	28.875	37.250
Tilgodehavende selskabsskat	4.376	0
Periodeafgrænsningsposter	<u>0</u>	<u>5.207</u>
Tilgodehavender i alt	<u>33.251</u>	<u>42.457</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>34.272</u>	<u>29.632</u>
Værdipapirer i alt	<u>34.272</u>	<u>29.632</u>
Likvide beholdninger	<u>2.020.830</u>	<u>2.667.902</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>2.088.353</u></b>	<b><u>2.739.991</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>2.105.116</u></b>	<b><u>2.756.754</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		2016	2015
<u>Note</u>		<u></u>	<u></u>
<b>Egenkapital</b>			
4	Virksomhedskapital	200.000	200.000
5	Overført resultat	764.871	781.048
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>964.871</u></b>	<b><u>981.048</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	211.236	212.690
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.300	22.300
	Gæld til tilknyttede virksomheder	886.570	1.374.101
	Anden gæld	20.139	166.615
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.140.245</u>	<u>1.775.706</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.140.245</u></b>	<b><u>1.775.706</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>2.105.116</u></b>	<b><u>2.756.754</u></b>

**6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****7 Eventualposter**

## Noter

---

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	205.600	192.353
Andre omkostninger til social sikring	7.469	7.206
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>20.829</u>	<u>18.035</u>
	<b><u>233.898</u></b>	<b><u>217.594</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	12.750	20.220
Andre finansielle omkostninger	<u>2.199</u>	<u>4.393</u>
	<b><u>14.949</u></b>	<b><u>24.613</u></b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	<u>-4.376</u>	<u>6.028</u>
	<b><u>-4.376</u></b>	<b><u>6.028</u></b>
<b>4. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital primo	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
	<b><u>200.000</u></b>	<b><u>200.000</u></b>
<b>5. Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	781.048	361.419
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-16.177</u>	<u>419.629</u>
	<b><u>764.871</u></b>	<b><u>781.048</u></b>
<b>6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Ingen.		

## **Noter**

---

### **7. Eventualposter Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med PKM Århus Holding ApS, CVR-nr. 21213438 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat, tkr. 0.