

Plan A ApS

**Svend Dyrings Vej 12
2300 København SV**

CVR nr. 27 96 41 68

Årsrapport for 2018
13. Regnskabsår

Godkendt på selskabets generalforsamling den 31. maj 2019

Dirigent



Navn: Lasse Borris Sørensen

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 2 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 3 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Årsregnskab for perioden 1. januar 2018 til 31. december 2018 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 5-7 |
| Resultatopgørelse for 2018 | 8 |
| Balance pr. 31. december 2018 | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse for 2018 | 11 |
| Noter | 12 |

Ledespåtegning

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for Plan A ApS for regnskabsåret 2018.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med 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 for regnskabsåret 1. januar 2018 til 31. december 2018.

Det er vores opfattelse, at selskabet fortsat opfylder betingelserne for at kunne fravælge revision i henhold til årsregnskabslovens bestemmelser.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København SV, den 31. marts 2019

Direktion:



Lasse Borris Sørensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Plan A ApS.

Vi har opstillet årsregnskabet for Plan A ApS for regnskabsåret 1. januar 2018 til 31. december 2018, 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 Etiske 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.

Albertslund, den 31. marts 2019
Rådgivning & Revision ApS
CVR nr. 2812 6131
Registreret Revisionsanpartsselskab



Frank Feilskov
Registreret revisor
mne2673

Selskabsoplysninger

Anpartsselskabet:

Plan A ApS
Svend Dyrings Vej 12
2300 København SV

Telefon: 21 43 43 22
E-mail: lasse@planaprojects.com

CVR nr.: 27 96 41 68
Stiftet: 7. december 2005
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion:

Lasse Borris Sørensen, Svend Dyrings Vej 12, 2300 København SV

Revisor:

Rådgivning & Revision ApS
Registreret Revisionsanpartsselskab
Holsbjergvej 31-33, 2620 Albertslund
CVR nr. 2812 6131

Hovedaktiviteter:

Virksomhedsrådgivning og anden rådgivning om driftsledelse

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Plan A ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser for klasse C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelse

Bruttoresultat

I resultatopgørelsen oplyses nettoomsætningen ikke, men alene bruttoresultatet.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger m.v. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter og omkostninger

Andre finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle poster omfatter , renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

For aktiver som medfører reetablering, bortskaffelse og oprydning, indregnes reetablerings-, bortskaffelses- og oprydningsforpligtelser som et tillæg til aktivets anskaffelssum og afskrives over brugstiden. Forpligtelserne indregnes derudover i virksomhedens forpligtelser.

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

| | <u>Brugstid</u> | <u>Restværdi</u> |
|---|-----------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år | 0-20% |

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 henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over 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, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseret til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse for 2018

| | Note | | 2017 tkr. |
|---|------|------------------------|-------------------|
| Bruttoresultat | | 1.158.797 | 3.901 |
| Personaleomkostninger | 2 | <u>-2.097.007</u> | <u>-3.361</u> |
| Driftsresultat | | -938.210 | 540 |
| Andre finansielle omkostninger | | <u>-2.113</u> | <u>0</u> |
| Resultat før skat | | -940.323 | 540 |
| Skat af årets resultat | 3 | <u>205.709</u> | <u>-128</u> |
| Årets resultat | | <u>-734.614</u> | <u>412</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 0 | 500 |
| Overført resultat | | <u>-734.614</u> | <u>-88</u> |
| I alt disponering | | <u>-734.614</u> | <u>412</u> |

Balance pr. 31. december 2018

| Aktiver | Note | 2017 | tkr. |
|---|------|----------------|--------------|
| Anlægsaktiver | | | |
| Materielle anlægsaktiver | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 4 | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | | 0 | 0 |
| Anlægsaktiver i alt | | 0 | 0 |
| Omsætningsaktiver | | | |
| Varebeholdninger | | | |
| Varer under fremstilling | | 32.909 | 52 |
| Varebeholdninger i alt | | 32.909 | 52 |
| Tilgodehavender | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 327.928 | 1.226 |
| Andre tilgodehavender | | 49.841 | 59 |
| Udsudte skatteaktiver | 5 | 205.709 | 0 |
| Tilgodehavender i alt | | 583.478 | 1.285 |
| Likvide beholdninger | | 273.402 | 651 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 889.789 | 1.988 |
| Aktiver i alt | | 889.789 | 1.988 |

Balance pr. 31. december 2018

| Passiver | Note | 2017 tkr. |
|---|------------------|--------------|
| Egenkapital | | |
| Selskabskapital | 125.000 | 125 |
| Overført resultat | -590.698 | 143 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 0 | 500 |
| Egenkapital i alt | -465.698 | 768 |
| Gældsforpligtigelser | | |
| Kortfristede gældsforpligtigelser | | |
| Sambeskatningsbidrag | 0 | 128 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 41.108 | 200 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 1.086.125 | 108 |
| Anden gæld | 226.288 | 784 |
| Periodeafgrænsningsposter | 1.966 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtigelser i alt | 1.355.487 | 1.220 |
| Gældsforpligtigelser i alt | 1.355.487 | 1.220 |
| Passiver i alt | 889.789 | 1.988 |
| Væsentlige regnskabsmæssige skøn, forudsætninger og usikkerheder | | |
| | 1 | |

Egenkapitalopgørelse for 2018

| | Registreret kapital mv. | Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | Overført resultat |
|----------------------------|----------------------------|---|----------------------|
| Egenkapital primo | 125.000 | 500.000 | 143.916 |
| Årets resultat | 0 | 0 | -734.614 |
| | 0 | 0 | -734.614 |
| Betalt udbytte | 0 | -500.000 | 0 |
| | 0 | -500.000 | 0 |
| Egenkapital, ultimo | 125.000 | 0 | -590.698 |
| Egenkapital, ultimo | | | -465.698 |

Udvikling i selskabskapitalen indenfor de sidste 5 år:

| | Regnskabs- året 2014 | Regnskabs- året 2015 | Regnskabs- året 2016 | Regnskabs- året 2017 | Regnskabs- året 2018 |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Selskabskapital, primo | 125.000 | 125.000 | 125.000 | 125.000 | 125.000 |
| Ultimo | 125.000 | 125.000 | 125.000 | 125.000 | 125.000 |

Alle anparter har samme stemmerettigheder.

Noter

1 Væsentlige regnskabsmæssige skøn, forudsætninger og usikkerheder

Usikkerhed om fortsat drift

Selskabets finansielle situation - likviditetsrisiko og kapitalberedskab

Selskabet har i årets løb oplevet en stramning i likviditeten idet aktiviteten i regnskabsåret ikke har haft det omfang som var forventet. Som følge af den lavere aktivitet har selskabet tabt over 50 % af sin selskabskapital.

Ultimo regnskabsåret har selskabet kortfristede gældsforpligtelser på t.kr. 1.355, hvoraf t.kr. 1.086 vedrører kortfristede gældsforpligtelser til selskabets moderselskab. Ledelsen har på tidspunktet for regnskabsafslutningen fået tilsagn fra selskabets moderselskab om opretholdelse af selskabets kreditfaciliteter i det kommende regnskabsår. Det er ledelsens vurdering at opretholdelsen af kreditfaciliteterne dækker selskabets kreditbehov i perioden. Hovedanpartshaveren i moderselskabet Eagle Holding ApS har i den forbindelse afgivet indeståelseserklæring om tilførsel af den fornødne likviditet til den fortsatte drift.

Det er ledelsens forventning, at selskabet kan reetablere sin egenkapital ved egen indtjening. Det er ledelsens opfattelse, at de tiltag og forudsætninger, som nævnt ovenfor, vil sikre at den fornødne likviditet til selskabets fremtidige drift, dvs. som minimum i 12 måneder fra balancedagen, er sikret.

2 Personaleomkostninger

| | | 2017 tkr. |
|---|------------------|--------------|
| Løn, gager og honorarer | 1.498.776 | 2.815 |
| Pensioner | 466.760 | 222 |
| Sociale bidrag og andre personaleomkostninger | 131.471 | 324 |
| Personaleomkostninger i alt | 2.097.007 | 3.361 |

3 Skat af årets resultat

| | | |
|-------------------------------------|-----------------|------------|
| Aktuelt sambeskatningsbidrag | 0 | 128 |
| Regulering af udskudt skat | -205.709 | 0 |
| Skat af årets resultat i alt | -205.709 | 128 |

Noter

| | | 2017 tkr. |
|---|----------|--------------|
| 4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Anskaffelsessum, primo | 42.539 | 42 |
| Afgang i årets løb | -42.539 | 0 |
| Anskaffelsessum, ultimo | 0 | 42 |
| Af-/nedskrivninger, primo | -42.538 | -42 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver | 42.538 | 0 |
| Af-/nedskrivninger, ultimo | 0 | -42 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 0 |

5 Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver kan henføres til materielle anlægsaktiver, skattemæssige underskud m.v. Der er ved vurdering af om aktivet kan udnyttes i de kommende år lagt særligt vægt på vurdering af fremtidig indtjening i de kommende 1 - 3 år. Skatteaktivet er opstået ved generering af skattemæssige underskud, som kan udnyttes til modregning i overskuddet i de kommende år.

Forudsætninger, der er lagt vægt på ved målingen af skatteaktivet, er beslutninger om, og de faktiske gennemførte ændringer til fremtiden, som vil medvirke til at generere overskud.