

## John Pilegaard ApS

Lykkemarken 34  
5600 Faaborg  
CVR-nr. 28 84 52 43

## Årsrapport for 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. juni 2021.

---

John Pilegaard  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

|  | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                               |             |
| Ledelsespåtegning                                | 1           |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning       | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                         |             |
| Selskabsoplysninger                              | 5           |
| Ledelsesberetning                                | 6           |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020</b> |             |
| Resultatopgørelse                                | 7           |
| Balance  | 8           |
| Egenkapitalopgørelse                             | 10          |
| Noter  | 11          |
| Anvendt regnskabspraksis                         | 13          |

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for John Pilegaard 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 2020 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Faaborg, den 27. juni 2021

### Direktion

John Pilegaard  
Direktør

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til kapitalejeren i John Pilegaard ApS**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for John Pilegaard ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.

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:

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

- 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.

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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

Brøndby, den 27. juni 2021

### **ALBJERG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 35 38 28 79

Tommy Nørskov

statsautoriseret revisor  
mne10061

## Selskabsoplysninger

---

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>Selskabet</b>         | John Pilegaard ApS<br>Lykkemarken 34<br>5600 Faaborg   |
|                          | Hjemmeside: <a href="http://www.John-Pilegaard.dk">www.John-Pilegaard.dk</a><br>E-mail: <a href="mailto:jpilegaard@privat.dk">jpilegaard@privat.dk</a> |
|                          | CVR-nr.: 28 84 52 43<br>Stiftet: 15. juni 2005<br>Hjemsted: Faaborg<br>Regnskabsår: 1. januar - 31. december   |
| <b>Direktion</b>         | John Pilegaard, Direktør   |
| <b>Revision</b>          | ALBJERG<br>Statsautoriseret Revisionspartnerselskab<br>Ringager 4C, 2. th.<br>2605 Brøndby   |
| <b>Modervirksomhed</b>   | John Pilegaard Holding ApS   |
| <b>Generalforsamling</b> | Ordinær generalforsamling afholdes 27. juni 2021.  |

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at drive vognmandsvirksomhed.

### Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2020 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 12.663.894 mod 10.425.226 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.102.944 mod 111.720 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

| <u>Note</u>                                       | 2020<br>kr.       | 2019<br>kr.       |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                          | <b>12.663.894</b> | <b>10.425.226</b> |
| 2 Personaleomkostninger                           | -9.404.574        | -8.685.093        |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -1.863.355        | -1.597.030        |
| Andre driftsomkostninger                          | -18.710           | -4.293            |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>            | <b>1.377.255</b>  | <b>138.810</b>    |
| Andre finansielle indtægter                       | 28.896            | 21.849            |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger                 | -16.809           | -15.064           |
| <b>Resultat før skat</b>                          | <b>1.389.342</b>  | <b>145.595</b>    |
| 4 Skat af årets resultat                          | -286.398          | -33.875           |
| <b>Årets resultat</b>                             | <b>1.102.944</b>  | <b>111.720</b>    |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>           |                   |                   |
| Udbytte for regnskabsåret                         | 750.000           | 0                 |
| Overføres til overført resultat                   | 352.944           | 111.720           |
| <b>Disponeret i alt</b>                           | <b>1.102.944</b>  | <b>111.720</b>    |

## Balance 31. december

---

| <b>Aktiver</b>           |  | 2020                     | 2019                    |
|--------------------------|--|--------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u>              |  | <u>kr.</u>               | <u>kr.</u>              |
| <b>Anlægsaktiver</b>     |  |                          |                         |
| 5                        | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | 6.191.065                | 5.524.875               |
|                          | Materielle anlægsaktiver i alt               | <u>6.191.065</u>         | <u>5.524.875</u>        |
|                          | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b><u>6.191.065</u></b>  | <b><u>5.524.875</u></b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b> |  |                          |                         |
|                          | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 1.433.352                | 1.732.588               |
|                          | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 686.169                  | 641.991                 |
|                          | Andre tilgodehavender                        | 3.000.000                | 0                       |
|                          | Periodeafgrænsningsposter                    | 264.360                  | 128.567                 |
|                          | Tilgodehavender i alt                        | <u>5.383.881</u>         | <u>2.503.146</u>        |
|                          | Likvide beholdninger                         | <u>0</u>                 | <u>102.294</u>          |
|                          | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b><u>5.383.881</u></b>  | <b><u>2.605.440</u></b> |
|                          | <b>Aktiver i alt</b>                         | <b><u>11.574.946</u></b> | <b><u>8.130.315</u></b> |

## Balance 31. december

---

| <b>Passiver</b>                                   | 2020                         | 2019                        |
|---|------------------------------|-----------------------------|
| <u>Note</u>                                       | <u>kr.</u>                   | <u>kr.</u>                  |
| <b>Egenkapital</b>                                |                              |                             |
| Virksomhedskapital                                | 125.000                      | 125.000                     |
| Overført resultat                                 | 5.589.151                    | 5.236.207                   |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret               | 750.000                      | 0                           |
| <b>Egenkapital i alt</b>                          | <b><u>6.464.151</u></b>      | <b><u>5.361.207</u></b>     |
| <br><b>Hensatte forpligtelser</b>                 |                              |                             |
| Hensættelser til udskudt skat                     | 246.810                      | 248.524                     |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>               | <b><u>246.810</u></b>        | <b><u>248.524</u></b>       |
| <br><b>Gældsforpligtelser</b>                     |                              |                             |
| Gæld til pengeinstitutter                         | 435.433                      | 0                           |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 288.112                      | 62.172                      |
| Anden gæld  | 4.140.440                    | 2.458.412                   |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt             | 4.863.985                    | 2.520.584                   |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                   | <b><u>4.863.985</u></b>      | <b><u>2.520.584</u></b>     |
| <br><b>Passiver i alt</b>                         | <br><b><u>11.574.946</u></b> | <br><b><u>8.130.315</u></b> |

- 1 Særlige poster
- 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 7 Eventualposter

## Egenkapitaloppgørelse

---

|  | <b>Virksomhedskapital<br/>kr.</b> | <b>Overført resultat<br/>kr.</b> | <b>Foreslået udbytte for regnskabs-<br/>året<br/>kr.</b> | <b>I alt<br/>kr.</b> |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|--|----------------------|
| Egenkapital 1. januar 2020               | 125.000                           | 4.239.681                        | 0  | 4.364.681            |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0                                 | 352.944                          | 750.000  | 1.102.944            |
| Overført fra overkurs ved emission       | 0                                 | 996.526                          | 0  | 996.526              |
|  | <b>125.000</b>                    | <b>5.589.151</b>                 | <b>750.000</b>   | <b>6.464.151</b>     |

## Noter

---

|   | 2020<br>kr.      | 2019<br>kr.      |
|---|------------------|------------------|
| <b>1. Særlige poster</b>  |                  |                  |
| Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter som fortjeneste ved salg af køretøj kr. 228.000. |                  |                  |
| <b>2. Personaleomkostninger</b>   |                  |                  |
| Lønninger og gager  | 8.230.735        | 7.641.773        |
| Pensioner   | 1.042.281        | 902.089          |
| Andre omkostninger til social sikring   | 131.558          | 141.231          |
|   | <b>9.404.574</b> | <b>8.685.093</b> |
| <br>  |                  |                  |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere  | 21               | 22               |
| <br>  |                  |                  |
| <b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>   |                  |                  |
| Andre finansielle omkostninger  | 16.809           | 15.064           |
|   | <b>16.809</b>    | <b>15.064</b>    |
| <br>  |                  |                  |
| <b>4. Skat af årets resultat</b>  |                  |                  |
| Skat af årets resultat  | 288.112          | 62.172           |
| Årets regulering af udskudt skat  | -1.714           | -28.297          |
|   | <b>286.398</b>   | <b>33.875</b>    |

## Noter

---

### 5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

|   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| Kostpris 1. januar 2020                                     | 12.063.012        | 10.350.289        |
| Tilgang i årets løb   | 2.529.544         | 1.999.722         |
| Afgang i årets løb  | -280.000          | -287.000          |
| <b>Kostpris 31. december 2020</b>                           | <b>14.312.556</b> | <b>12.063.011</b> |
| Opskrivninger 1. januar 2020                                | 0                 | 0                 |
| <b>Opskrivninger 31. december 2020</b>                      | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2020                        | -6.538.136        | -5.228.106        |
| Årets afskrivninger   | -1.863.355        | -1.597.030        |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 280.000           | 287.000           |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2020</b>              | <b>-8.121.491</b> | <b>-6.538.136</b> |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>              | <b>6.191.065</b>  | <b>5.524.875</b>  |

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement i pengeinstitut er der udstedt pant i John Pilegaard Ejendomme ApS og John Pilegaard Holding ApS.

### 7. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 1.572 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 45 måneder og en samlet restleasingydelse på 5.957 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med John Pilegaard Holding ApS, CVR-nr. 31282349 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for John Pilegaard ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

### 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 eksklusive 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 driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### **Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

### 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.

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 tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

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

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

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

|   | Brugstid | Restværdi  |
|---|----------|------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år   | 2.033 tkr. |

Småaktiver med en forventet levetid under 3 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger..

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles 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, 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, såfremt 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### 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 de efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Egenkapital**

#### **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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

#### **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 mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter John Pilegaard ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for samme skatningskredsen.

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 nettorealiseringsværdi.

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**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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