



Piaster Revisorerne

vi giver bedre råd

# Pagall ApS

CVR-nr. 29 93 21 23

Slangerupgade 53  
3400 Hillerød

## Årsrapport 2016/17

(regnskabsperiode 1. maj 2016 - 30. april 2017)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
29. september 2017

---

Toben Braune Jørgensen  
*Dirigent*

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegning og erklæringer</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. maj 2016 - 30. april 2017 for Pagall ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 29. september 2017

I direktionen:

---

Torben Braune Jørgensen

# Den uafhængige revisors erklæringer

## *Til kapitalejerne i Pagall ApS*

### **Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Pagall ApS for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorerers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet (fortsat)

### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

### 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.

Birkerød, den 29. september 2017

**Piaster Revisorerne,**  
**Statsautoriseret Revisionsaktieselskab**  
**CVR-nr.: 25 16 00 37**

Jesper Peter Falk  
statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

**Selskabet**

Pagall ApS  
Slangstrupgade 53  
3400 Hillerød

CVR-nr.: 29 93 21 23  
Stiftet: 1. oktober 2006  
Hjemsted: Hillerød  
Regnskabsår: 1. maj - 30. april

**Direktion**

Torben Braune Jørgensen

**Revisor**

Piaster Revisorerne,  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Abildgårdsparken 8A  
3460 Birkerød

# Ledelsesberetning

## **Hovedaktivitet**

Selskabets væsentligste aktiviteter er udlejning af ejendom.

## **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

## **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

## Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2016/17	2015/16
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>158.111</b>	<b>152.022</b>
Af- og nedskrivninger	1	-61.858	-61.858
<b>Driftsresultat</b>		<b>96.253</b>	<b>90.164</b>
Finansielle omkostninger	2	-273.934	-273.649
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>-177.681</b>	<b>-183.485</b>
Skat af årets resultat	3	38.901	40.366
<b>Årets resultat</b>		<b>-138.780</b>	<b>-143.119</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført overskud		-138.780	-143.119
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
<b>Disponeret i alt</b>		<b>-138.780</b>	<b>-143.119</b>



## Balance pr. 30. april

### Aktiver

	Note	2017	2016
Grunde og bygninger	4	5.667.916	5.729.774
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>5.667.916</b>	<b>5.729.774</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>5.667.916</b>	<b>5.729.774</b>
Periodeafgrænsningsposter		4.696	4.610
<b>Kortfristede tilgodehavender</b>		<b>4.696</b>	<b>4.610</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.469</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>7.165</b>	<b>4.610</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>5.675.081</b>	<b>5.734.384</b>

## Balance pr. 30. april

### Passiver

	Note	2017	2016
Anpartskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-1.212.083	-1.073.303
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
<b>Egenkapital</b>	5	<b>-1.087.083</b>	<b>-948.303</b>
Hensættelser til udskudt skat	6	40.000	28.964
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>40.000</b>	<b>28.964</b>
Gæld til realkreditinstitutter	7	1.821.557	1.968.000
Anden gæld	7	1.000.000	1.000.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.821.557</b>	<b>2.968.000</b>
Kortfristet del af langfristet gæld	7	152.443	71.000
Kreditinstitutter		0	242.096
Modtagne forudbetalinger fra kunder		125.000	125.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.610.953	3.235.003
Anden gæld		10.000	10.000
Periodeafgrænsningsposter		2.211	2.624
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.900.607</b>	<b>3.685.723</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>6.722.164</b>	<b>6.653.723</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>5.675.081</b>	<b>5.734.384</b>
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## Noter

	2016/17	2015/16
<b>1 Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger, bygninger	61.858	61.858
	<b>61.858</b>	<b>61.858</b>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	169.536	171.556
Øvrige finansielle omkostninger	104.398	102.093
	<b>273.934</b>	<b>273.649</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Skat af ordinært resultat	-49.937	-105.456
Regulering af udskudt skat	11.036	65.090
	<b>-38.901</b>	<b>-40.366</b>
	2017	2016
<b>4 Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. maj	6.286.496	6.286.496
Kostpris 30. april	6.286.496	6.286.496
Afskrivninger 1. maj	556.722	494.864
Årets afskrivninger	61.858	61.858
Afskrivninger 30. april	618.580	556.722
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april</b>	<b>5.667.916</b>	<b>5.729.774</b>

## Noter

	2017	2016
<b>5 Egenkapital</b>		
Anpartskapital 1. maj	125.000	125.000
Anpartskapital 30. april	125.000	125.000
Overført resultat 1. maj	-1.073.303	-930.184
Forslag til årets resultatfordeling	-138.780	-143.119
Overført resultat 30. april	-1.212.083	-1.073.303
<b>Egenkapital 30. april</b>	<b>-1.087.083</b>	<b>-948.303</b>

<b>6 Hensættelser til udskudt skat</b>		
Udskudt skat 1. maj	28.964	-36.126
Regulering af udskudt skat i året	11.036	65.090
	<b>40.000</b>	<b>28.964</b>

### 7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30. april 2017	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	1.974.000	152.443	1.821.557	1.260.145
Anden gæld	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000
	<b>2.974.000</b>	<b>152.443</b>	<b>2.821.557</b>	<b>2.260.145</b>

# Noter

## **8 Eventualforpligtelser**

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med; Hillerød Autolakereri Braune af 1987 ApS og Braune Holding ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

## **9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for prioritetsgæld på t.kr. 1.974, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2017 udgør t.kr. 5.668.

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut, er der givet pant i grunde og bygninger på t.kr. 800, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2017 udgør t.kr. 5.668.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

# Anvendt regnskabspraksis

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### 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.

# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	<u>Brugstid</u>
Bygninger	40 år

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.



# Anvendt regnskabspraksis

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 udløsing 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

## Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Torben Jørgensen

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-585743666345

IP: 62.198.1.241

2017-09-29 08:44:48Z

NEM ID 

## Jesper Peter Falk

Revisor

På vegne af: Piaster Revisorerne, Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Serienummer: CVR:25160037-RID:29756228

IP: 37.49.139.126

2017-09-29 09:03:06Z

NEM ID 

## Torben Jørgensen

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-585743666345

IP: 62.198.1.241

2017-09-29 11:39:10Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: W8X2H-5I82S-VEQ5O-6O0VU-MVMMG-EG500

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>