Vistisen+Lunde®
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

# Pilgaards Ejendomsservice ApS

Taksvej 30, 7400 Herning

CVR-nr. 30 69 49 61

# Årsrapport for 2018

12. regnskabsår

**Til Erhvervsstyrelsen**
Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. juni 2019

John Pilgaard
Dirigent

Guldborgvej 1 Tlf 9712 5244 mail@vistisenlunde.dk CVR
7400 Herning Fax 9721 0583 www.vistisenlunde.dk 35 65 84 32

# Indholdsfortegnelse


| | Side |
|---|---|
| **Påtegninger og erklæringer** | |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| **Ledelsesberetning** | |
| Selskabsoplysninger | 6 |
| Beretning | 7 |
| **Årsregnskab** | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Noter til årsrapporten | 10 |
| Regnskabspraksis | 12 |

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Pilgaards Ejendomsservice ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten 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 - 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 17. juni 2019

**Direktionen**

John Pilgaard

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

*Til kapitalejeren i Pilgaards Ejendomsservice ApS*

**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Pilgaards Ejendomsservice ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter 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 virksomheden 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.

**Fremhævelse af forhold i regnskabet**

Vi henleder opmærksomheden på note 8 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har tabt selskabskapitalen pr. 31. december. Selskabets ledelse forventer dog at kunne reetablere selskabskapitalen via fremtidig indtjening. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

**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 regnskabsbrugerne 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.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

**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.

Herning, den 17. juni 2019

**Vistisen & Lunde**
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

Lars Brændgaard, MNE-nr. 30207
Statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

| | | |
|---|---|---|
| **Selskabet** | Pilgaards Ejendomsservice ApS<br>Taksvej 30<br>7400 Herning | |
| | CVR-nr.: | 30 69 49 61 |
| | Stiftet: | 20. juni 2007 |
| | Hjemstedskommune: | Herning |
| | Regnskabsår: | 1. januar til 31. december |
| **Direktionen** | John Pilgaard | |
| **Revision** | Vistisen & Lunde<br>Statsautoriseret Revisionspartnerselskab<br>Guldborgvej 1<br>7400 Herning | |

# Beretning

**Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet er administration af fast ejendom, herunder viceværtarbejde samt anden maler- og tømrervirksomhed.

**Udviklingen i regnskabsåret**

Selskabet har på baggrund af driftsunderskud tabt hele selskabskapitalen pr. 31. december 2018. Selskabets ledelse forventer dog kunne reetablere selskabskapitalen via fremtidig indtjening.

Regnskabsåret blev som forventet.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2018<br>DKK | 2017<br>DKK |
|---|---|---|---|
| **Bruttotab** | | **-21.054** | **715.518** |
| Distributionsomkostninger | | -80.847 | -94.671 |
| Administrationsomkostninger | | -500.771 | -462.352 |
| **Resultat af primær drift** | | **-602.672** | **158.495** |
| Andre finansielle indtægter | | 2.521 | 3.255 |
| Andre finansielle omkostninger | | -68.917 | -104.936 |
| **Resultat før skat** | | **-669.068** | **56.814** |
| Skat af årets resultat | 1 | 146.829 | -13.802 |
| **Årets resultat** | | **-522.239** | **43.012** |
| Der foreslås fordelt således: | | | |
| Overført resultat | | -522.239 | 43.012 |
| | | **-522.239** | **43.012** |

## Balance pr. 31. december

### Aktiver

| | Note | 2018<br>DKK | 2017<br>DKK |
|---|---|---|---|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 180.995 | 259.481 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 36.008 |
| **Materielle anlægsaktiver** | | **180.995** | **295.489** |
| **Anlægsaktiver** | | **180.995** | **295.489** |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 327.450 | 334.822 |
| **Varebeholdninger** | | **327.450** | **334.822** |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 277.962 | 684.925 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 2 | 343.579 | 260.100 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | 74.429 | 23.608 |
| Udskudte skatteaktiver | 3 | 132.852 | 11.844 |
| Andre tilgodehavender | | 133.204 | 123.343 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 100.310 | 132.977 |
| **Tilgodehavender** | | **1.062.336** | **1.236.797** |
| **Omsætningsaktiver** | | **1.389.786** | **1.571.619** |
| **Aktiver** | | **1.570.781** | **1.867.108** |

### Passiver

| | | | |
|---|---|---|---|
| Anpartskapital | | 166.667 | 166.667 |
| Overført resultat | | -634.780 | -112.541 |
| **Egenkapital** | 4 | **-468.113** | **54.126** |
| Kreditinstitutter | | 368.722 | 806.385 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 417.231 | 413.753 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 423.618 | 4.502 |
| Anden gæld | | 829.323 | 588.342 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser** | | **2.038.894** | **1.812.982** |
| **Gældsforpligtelser** | | **2.038.894** | **1.812.982** |
| **Passiver** | | **1.570.781** | **1.867.108** |
| **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser** | 5 | | |
| **Eventualforpligtelser** | 6 | | |
| **Personaleforhold** | 7 | | |
| **Andre forhold** | 8 | | |

## Noter til årsrapporten

| | | 2018<br>DKK | 2017<br>DKK |
|---|---|---|---|
| **1** | **Skat af årets resultat** | | |
| | Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | -25.821 | -19.893 |
| | Regulering af udskudt skat | -121.008 | 33.695 |
| | | -146.829 | 13.802 |
| **2** | **Igangværende arbejder for fremmed regning** | | |
| | Igangværende arbejder for fremmed regning | 343.579 | 260.100 |
| | Aconto faktureret | 0 | 0 |
| | | 343.579 | 260.100 |

**3 Udskudte skatteaktiver**

Udskudt skatteaktiv vedrører anlægsaktiver, periodeafgrænsningsposter og skattemæssigt underskud.

**4 Egenkapital**

| | Anpartskapital | Overført resultat | I alt |
|---|---|---|---|
| Egenkapital pr. 1. januar | 166.667 | -112.541 | 54.126 |
| Årets resultat | 0 | -522.239 | -522.239 |
| Egenkapital pr. 31. december | 166.667 | -634.780 | -468.113 |

**5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har udstedt skadeløsbrev (virksomhedspant) på i alt DKK 400.000, der giver pant i selskabets aktiver.

**6 Eventualforpligtelser**

Leasingforpligtelser udgør DKK 869.573.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og de øvrige selskaber i koncernen. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet og de øvrige selskaber i sambeskatningen for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen er indregnet i moderselskabets balance, hvorfor der henvises til årsrapporten for dette selskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Huslejeforpligtelser udgør DKK 1.140.000.

## Noter til årsrapporten

| | | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **7** | **Personaleforhold** | | |
| | Antal medarbejdere | 6 | 7 |

**8 Andre forhold**

Som følge af, at selskabet har haft underskud i indeværende regnskabsår er over halvdelen af egenkapitalen tabt. Det er ledelsens opfattelse, at egenkapitalen kan reetableres ved indtjening de kommende år. Selskabets budgetter for de kommende år udviser en positiv indtjening.

Som følge heraf aflægges årsrapporten under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

# Regnskabspraksis

Årsrapporten for Pilgaards Ejendomsservice ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

**Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

**Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

# Regnskabspraksis

**Nettoomsætning**

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

**Direkte og indirekte omkostninger**

Direkte og indirekte omkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte omkostninger, såsom husleje, vedligeholdelse, bildrift og afskrivninger mv.

**Distributionsomkostninger**

Distributionsomkostninger omfatter reklame- og markedsføringsomkostninger samt afskrivninger mv.

**Administrationsomkostninger**

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger mv.

**Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

**Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med de koncernforbundne virksomheder.

Moderselskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af moderselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

# Regnskabspraksis

**Materielle anlægsaktiver**

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

| | Brugstid | Restværdi |
|---|---|---|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år | 0-15% |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år | 0% |

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

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationsværdien opgøres under hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealisationsværdi.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

# Regnskabspraksis

**Egenkapital**
Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

**Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser**
Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

**Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser**
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. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Da selskabet indgår i sambeskatning med moderselskabet, vil skattebeløb ikke fremgå af balancen som særskilt post, idet det overføres til mellemregning med moderselskabet.

**Finansielle gældsforpligtelser**
Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.