

# **PAKA Entreprise ApS**

**Fægangsvej 41, Bønnerup Str., 8585 Glesborg**

**CVR-nr. 31 06 50 97**

## **Årsrapport**

**1. juli 2018 - 30. juni 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. november 2019.

---

Poul Andersen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

|   | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                              |             |
| Ledelsespåtegning                               | 1           |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                        |             |
| Selskabsoplysninger                             | 3           |
| Ledelsesberetning                               | 4           |
| <b>Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019</b> |             |
| Resultatopgørelse                               | 5           |
| Balance   | 6           |
| Egenkapitalopgørelse                            | 8           |
| Noter   | 9           |
| Anvendt regnskabspraksis                        | 11          |

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for PAKA Entreprise 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. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018/19 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glesborg, den 7. november 2019

**Direktion**

Poul Andersen

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

---

### **Til anpartshaveren i PAKA Entreprise ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for PAKA Entreprise ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 Ethiske 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.

Grenaa, den 7. november 2019

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriserede Revisorer A/S  
CVR-nr. 27 47 81 31

**Bo Andersen**  
statsautoriseret revisor  
mne35794

**Torben Thomsen**  
registreret revisor  
mne5811

## Selskabsoplysninger

---

|                        |   |
|------------------------|---|
| <b>Selskabet</b>       | PAKA Entrepr ise ApS<br>Fæg angsv ej 41<br>Bønnerup Str.<br>8585 Glesborg |
|                        | CVR-nr.: 31 06 50 97  |
|                        | Stiftet: 20. november 2007  |
|                        | Hjemsted: Norddjurs Kommune   |
|                        | Regnskabsår: 1. juli 2018 - 30. juni 2019<br>12. regnskabsår              |
| <b>Direktion</b>       | Poul Andersen, Fæg angsv ej 41, Bønnerup Str., 8585 Glesborg              |
| <b>Revisor</b>         | Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S                            |
| <b>Bankforbindelse</b> | Vestjysk Bank A/S   |

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten i selskabet har i lighed med tidligere år bestået af entrepriseopgaver vedr. skov- og landbrug samt dermed beslægtet virksomhed.

### Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold for regnskabsåret.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 395 t.kr. mod 246 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 204 t.kr. mod 106 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

| <u>Note</u>                                       | <u>2018/19</u> | <u>2017/18</u> |
|---|----------------|----------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                          | <b>394.548</b> | <b>245.732</b> |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -93.140        | -78.258        |
| Andre driftsomkostninger                          | -41.000        | 0              |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>            | <b>260.408</b> | <b>167.474</b> |
| 1 Øvrige finansielle omkostninger                 | -56.595        | -61.651        |
| <b>Resultat før skat</b>                          | <b>203.813</b> | <b>105.823</b> |
| Skat af årets resultat                            | 0              | 0              |
| <b>Årets resultat</b>                             | <b>203.813</b> | <b>105.823</b> |
| <br><b>Forslag til resultatdisponering:</b>       |                |                |
| Overføres til overført resultat                   | 203.813        | 105.823        |
| <b>Disponeret i alt</b>                           | <b>203.813</b> | <b>105.823</b> |

**Balance 30. juni**

| <b>Aktiver</b>                              |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <u>Note</u>                                 | <u>2019</u>           | <u>2018</u>           |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |                       |                       |
| 2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar   | 258.541               | 184.358               |
| Materielle anlægsaktiver i alt              | <u>258.541</u>        | <u>184.358</u>        |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b><u>258.541</u></b> | <b><u>184.358</u></b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |                       |                       |
| Fremstillede varer og handelsvarer          | 298.942               | 386.250               |
| Varebeholdninger i alt                      | <u>298.942</u>        | <u>386.250</u>        |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 344.272               | 273.000               |
| Andre tilgodehavender                       | 54.171                | 0                     |
| Periodeafgrænsningsposter                   | 22.548                | 3.122                 |
| Tilgodehavender i alt                       | <u>420.991</u>        | <u>276.122</u>        |
| Likvide beholdninger                        | <u>0</u>              | <u>0</u>              |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b><u>719.933</u></b> | <b><u>662.372</u></b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                        | <b><u>978.474</u></b> | <b><u>846.730</u></b> |



**Balance 30. juni**

| <b>Passiver</b>                          |                       |                         |
|--|-----------------------|-------------------------|
| Note                                     | <u>2019</u>           | <u>2018</u>             |
| <b>Egenkapital</b>                       |                       |                         |
| Virksomhedskapital                       | 250.000               | 250.000                 |
| Overført resultat                        | -226.715              | -430.528                |
| <b>Egenkapital i alt</b>                 | <u><b>23.285</b></u>  | <u><b>-180.528</b></u>  |
| <br><b>Gældsforpligtelser</b>            |                       |                         |
| Gæld til pengeinstitutter                | 227.339               | 313.936                 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 160.876               | 162.211                 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse    | 328.875               | 398.092                 |
| Anden gæld                               | 238.099               | 153.019                 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | <u>955.189</u>        | <u>1.027.258</u>        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <u><b>955.189</b></u> | <u><b>1.027.258</b></u> |
| <br><b>Passiver i alt</b>                | <u><b>978.474</b></u> | <u><b>846.730</b></u>   |

**3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

**4 Eventualposter**

**Egenkapitalopgørelse**

---

|  | <b>Virksomhedskapital</b> | <b>Overført resultat</b> | <b>I alt</b>  |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------|
| Egenkapital 1. juli 2017                 | 250.000                   | -536.351                 | -286.351      |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0                         | 105.823                  | 105.823       |
| Egenkapital 1. juli 2018                 | 250.000                   | -430.528                 | -180.528      |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0                         | 203.813                  | 203.813       |
|  | <b>250.000</b>            | <b>-226.715</b>          | <b>23.285</b> |

**Noter**

|  | <u>2018/19</u>   | <u>2017/18</u>   |
|--|------------------|------------------|
| <b>1. Øvrige finansielle omkostninger</b>  |                  |                  |
| Andre finansielle omkostninger   | 56.595           | 61.651           |
|  | <b>56.595</b>    | <b>61.651</b>    |
|  | <u>30/6 2019</u> | <u>30/6 2018</u> |
| <b>2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>  |                  |                  |
| Kostpris 1. juli 2018  | 647.249          | 987.049          |
| Tilgang i årets løb  | 380.000          | 0                |
| Afgang i årets løb   | -458.000         | -339.800         |
| <b>Kostpris 30. juni 2019</b>  | <b>569.249</b>   | <b>647.249</b>   |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2018   | -462.891         | -932.091         |
| Årets afskrivninger  | -63.517          | 134.200          |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver  | 215.700          | 335.000          |
| <b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2019</b>   | <b>-310.708</b>  | <b>-462.891</b>  |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019</b>   | <b>258.541</b>   | <b>184.358</b>   |
| <b>3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>  |                  |                  |
| Selskabet har deponeret et ejerpantebrev på i alt 1.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående materielle anlægsaktiver.  |                  |                  |
| Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: |                  |                  |
| Varebeholdninger   | 229 t.kr.        |                  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 344 t.kr.        |                  |
| Materielle anlægsaktiver   | 259 t.kr.        |                  |

## Noter

---

### 4. Eventualposter

#### Eventualaktiver

Selskabet har et ikke-indregnet skatteaktiv på t.kr. 142.

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på t.kr. 156. Leasingkontrakten har en restløbetid på 34 måneder og en samlet restydelse på t.kr. 441.

Selskabet har ikke andre garanti- eller eventualforpligtelser.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for PAKA Entreprise 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 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 og nedskrivninger.

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.

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, vareforbrug, øvrige driftsomkostninger 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 eksklusiv 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 materielle anlægsaktiver.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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.

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

|   |          |
|---|----------|
|   | Brugstid |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år     |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år eller en kostpris på under t.kr. 14 indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **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.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Gældsforpligtelser**

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