



## PØ Leg & Teknik A/S

Granvej 32  
7470 Karup J  
CVR-nr. 33395922

## Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
26.05.2020

---

**Karin Munk Østergaard**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	7
Balance pr. 31.12.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2019	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

PØ Leg & Teknik A/S

Granvej 32

7470 Karup J

CVR-nr.: 33395922

Hjemsted: Viborg

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

## Bestyrelse

Michael Kjær Salmansen, formand

Brian Skov Østergaard

Jakob Randløv Østergaard

Peder Østergaard

Søren Fabricius Østergaard

## Direktion

Jakob Randløv Østergaard, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for PØ Leg & Teknik A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiks, den 20.05.2020

## Direktion

**Jakob Randsløv Østergaard**

direktør

## Bestyrelse

**Michael Kjær Salmansen**

formand

**Brian Skov Østergaard**

**Jakob Randsløv Østergaard**

**Peder Østergaard**

**Søren Fabricius Østergaard**

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i PØ Leg & Teknik A/S

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PØ Leg & Teknik A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

### **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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Silkeborg, den 20.05.2020

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

### **Tonny Hummelgaard Knudsen**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28661

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er køb, salg, import, eksport samt installation af alle varekategorier og produkter, som direkte eller indirekte har forbindelse med svømmebassiner, behandling af vand og vanding, køb, salg og distribution af disse samt repræsentation af nationale eller udenlandske handels- og industrifirmaer og virksomheder.

## Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabet udviser et underskud på 910 t.kr. Underskuddet kan primært henføres til et tabsgivende projekt.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Der er i 2020 iværksat en række tiltag med henblik på at optimere selskabets drift, og der forventes et positivt resultat for 2020.

Selskabet forventer at selskabets kreditfaciliteter kan opretholdes, og at disse er tilstrækkelige til at sikre den fortsatte drift.

## Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 vurderes potentielt at kunne påvirke selskabets omsætning, indtjening og likviditet i regnskabsåret 2020. På tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten har der ikke været væsentlige påvirkninger som ikke er afhjulpet af de tilgængelige hjælpepakker, men det kan i sagens natur ikke udelukkes, at dette vil ændre sig efterfølgende.

Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

# Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>3.836.789</b>	<b>4.726.414</b>
Personaleomkostninger	2	(4.826.908)	(3.498.356)
Af- og nedskrivninger	3	(56.031)	(6.976)
<b>Driftsresultat</b>		<b>(1.046.150)</b>	<b>1.221.082</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		7.830	23.703
Andre finansielle indtægter		2.012	924
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(17.378)	(22.098)
Andre finansielle omkostninger		(104.522)	(62.778)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(1.158.208)</b>	<b>1.160.833</b>
Skat af årets resultat	4	247.934	(277.302)
<b>Årets resultat</b>		<b>(910.274)</b>	<b>883.531</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	650.000
Overført resultat		(910.274)	233.531
<b>Resultatdisponering</b>		<b>(910.274)</b>	<b>883.531</b>



# Balance pr. 31.12.2019

## Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		219.235	14.928
Indretning af lejede lokaler		14.000	18.000
<b>Materielle aktiver</b>	5	<b>233.235</b>	<b>32.928</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>233.235</b>	<b>32.928</b>
Råvarer og hjælpematerialer		1.905.256	1.496.521
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.905.256</b>	<b>1.496.521</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		380.592	1.875.972
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	682.512	1.476.633
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		386.514	350.832
Andre tilgodehavender		7.958	0
Tilgodehavende selskabsskat		0	310.000
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.457.576</b>	<b>4.013.437</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>3.362.832</b>	<b>5.509.958</b>
<b>Aktiver</b>		<b>3.596.067</b>	<b>5.542.886</b>

**Passiver**

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		(17.766)	542.508
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	650.000
<b>Egenkapital</b>		<b>482.234</b>	<b>1.692.508</b>
Udskudt skat		27.000	273.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>27.000</b>	<b>273.000</b>
Anden gæld		68.005	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>68.005</b>	<b>0</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	0	28.522
Bankgæld		794.117	187.973
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.133.151	2.269.019
Gæld til tilknyttede virksomheder		265.638	321.916
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		351	351
Skyldig selskabsskat		4.572	0
Anden gæld	8	820.999	769.597
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.018.828</b>	<b>3.577.378</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.086.833</b>	<b>3.577.378</b>
<b>Passiver</b>		<b>3.596.067</b>	<b>5.542.886</b>
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

# Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	542.508	650.000	1.692.508
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(650.000)	(650.000)
Koncerntilskud o.l.	0	350.000	0	350.000
Årets resultat	0	(910.274)	0	(910.274)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>500.000</b>	<b>(17.766)</b>	<b>0</b>	<b>482.234</b>

# Noter

## 1 Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 vurderes potentielt at kunne påvirke selskabets omsætning, indtjening og likviditet i regnskabsåret 2020. På tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten har der ikke været væsentlige påvirkninger, som ikke er afhjulpet af de tilgængelige hjælpepakker, men det kan i sagens natur ikke udelukkes, at dette vil ændre sig efterfølgende.

Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## 2 Personaleomkostninger

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	4.512.234	3.347.832
Pensioner	244.536	108.000
Andre omkostninger til social sikring	70.138	42.524
	<b>4.826.908</b>	<b>3.498.356</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>9</b>	<b>7</b>

## 3 Af- og nedskrivninger

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Afskrivninger på materielle aktiver	56.031	6.976
	<b>56.031</b>	<b>6.976</b>

## 4 Skat af årets resultat

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Aktuel skat	4.572	0
Ændring af udskudt skat	(246.000)	277.200
Regulering vedrørende tidligere år	(6.506)	102
	<b>(247.934)</b>	<b>277.302</b>

## 5 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	212.780	20.000
Tilgange	256.338	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>469.118</b>	<b>20.000</b>
Af- og nedskrivninger primo	(197.852)	(2.000)
Årets afskrivninger	(52.031)	(4.000)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(249.883)</b>	<b>(6.000)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>219.235</b>	<b>14.000</b>

## 6 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2019 kr.	2018 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	682.512	14.050.674
Foretagne acontofaktureringer	0	(12.574.041)
	<b>682.512</b>	<b>1.476.633</b>

## 7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Bankgæld	28.522	0
Anden gæld	0	68.005
	<b>28.522</b>	<b>68.005</b>

## 8 Anden gæld

	2019 kr.	2018 kr.
Moms og afgifter	308.857	322.659
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	131.092	130.212
Feriepengeforpligtelser	381.050	316.726
	<b>820.999</b>	<b>769.597</b>

## 9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med PØ Leg Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

## 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Arbejdsgarantier stillet gennem selskabets bank over for kunder udgør 1.455 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er etableret skadesløsbrev, nom. 1.200 t.kr (virksomhedspant), i materielle anlægsaktiver, varelager og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Regnskabsmæssig værdi af pantsatte materielle anlægsaktiver, varelager og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser udgør 2.286 t.kr. pr. 31.12.2019 mod 3.372 t.kr. pr. 31.12.2018.

Selvskyldnerkaution for PØ Leg Holding ApS' og PØ Ejendomme ApS' bankgæld.  
Bankgæld i PØ Ejendomme ApS udgør 340 t.kr. pr. 31.12.2019.

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

**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 mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

**Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

**Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder**

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

**Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder**

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

**Skat**

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Indretning af lejede lokaler

5 år



Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Varebeholdninger**

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

### **Tilgodehavende og skyldig selskabsskat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

### **Udbytte**

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

### **Udskudt skat**

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 realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### **Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.