



Lundgaard Leasing ApS

Mannehøj 221, 6600 Vejen
CVR-nr. 33594887

Årsrapport 01.07.2018 - 30.06.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
04.02.2020

Mogens Lillelund
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2018/19	8
Balance pr. 30.06.2019	9
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Lundgaard Leasing ApS

Mannehøj 221

6600 Vejen

CVR-nr.: 33594887

Hjemsted: Vejen

Regnskabsår: 01.07.2018 - 30.06.2019

Direktion

Mogens Lillelund

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

Postboks 200

6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 for Lundgaard Leasing ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 04.02.2020

Direktion

Mogens Lillelund
direktion

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Lundgaard Leasing ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Lundgaard Leasing ApS for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019, 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. 30.06.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysninger i note 1, hvoraf det fremgår, at selskabets kreditfaciliteter hænger sammen med søsterselskabets støtte til selskabet. Selskabets likviditet er presset og stiller store krav til ledelsen om tæt løbende opfølgning på det likvide beredskab.

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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af skattelovgivningens bestemmelser

Uden at tage forbehold skal vi gøre opmærksom på, at selskabet ikke har indberettet løn og moms rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af selskabsloven eller tilsvarende lovgivning

Selskabet har i strid med selskabslovens §210 ydet lån til selskabets direktør og anpartshaver, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til selskabets anpartshaver til finansiering af køb af anparter i selskabet, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af regnskabslovgivning, herunder bogføringsloven

Uden at tage forbehold skal vi gøre opmærksom på, at selskabet i strid med bogføringsbekendtgørelsen, ikke har foretaget rettidig løbende bogføring, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af anden lovgivning mv.

Selskabet har aflagt årsrapporten for perioden 1. juli 2018 – 30. juni 2019 for sent i forhold til bestemmelserne i årsregnskabsloven § 138, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Esbjerg, den 04.02.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Anders Rasmussen

Statsautoriseret revisor

MNE nummer 34316

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er leasing af biler og alt dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 37 t.kr. mod et underskud på 219 t.kr. sidste år. Ledelsen anser resultatet for utilfredsstillende.

De seneste års dårlige resultater har bevirket at selskabets likviditetsforhold er pressede. Som følge af støtteerklæring afgivet fra søsterselskabet S&P Pensionsmægler Lillelund ApS vurderes selskabets kreditfaciliteter som værende tilstrækkelige til at imødegå det kommende års behov. Der henvises til yderligere omtale herom i note 1.

Selskabet har i årets løb afhændet de sidste leasing biler og derved har selskabet ingen aktivitet mere. Selskabet forventes likvideret i år 2020.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018/19

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		119.091	513.325
Personaleomkostninger	2	0	(8.870)
Af- og nedskrivninger	3	(195.370)	(590.116)
Driftsresultat		(76.279)	(85.661)
Andre finansielle indtægter		6.080	26.884
Andre finansielle omkostninger		(75.994)	(196.686)
Resultat før skat		(146.193)	(255.463)
Skat af årets resultat	4	108.905	36.437
Årets resultat		(37.288)	(219.026)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(37.288)	(219.026)
Resultatdisponering		(37.288)	(219.026)

Balance pr. 30.06.2019

Aktiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	695.370
Materielle aktiver	5	0	695.370
Deposita		11.000	11.000
Finansielle aktiver		11.000	11.000
Anlægsaktiver		11.000	706.370
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	50.073
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		55.755	50.333
Udskudt skat		24.000	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		84.905	55.755
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	65.108	59.028
Tilgodehavender		229.768	215.189
Likvide beholdninger		108.309	5.668
Omsætningsaktiver		338.077	220.857
Aktiver		349.077	927.227

Passiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		(1.379.388)	(1.342.100)
Egenkapital		(1.299.388)	(1.262.100)
Bankgæld		0	181.979
Langfristede gældsforpligtelser		0	181.979
Kortfristet del af langfristede forpligtelser		0	160.000
Bankgæld		0	583.626
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.179.875	932.244
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		124.686	56.574
Anden gæld		343.904	208.238
Periodeafgrænsningsposter		0	66.666
Kortfristede gældsforpligtelser		1.648.465	2.007.348
Gældsforpligtelser		1.648.465	2.189.327
Passiver		349.077	927.227
Going concern	1		
Eventualaktiver	7		
Eventualforpligtelser	8		

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	(1.342.100)	(1.262.100)
Årets resultat	0	(37.288)	(37.288)
Egenkapital ultimo	80.000	(1.379.388)	(1.299.388)

Noter

1 Going concern

Selskabets gældsforpligtelser er høje og der ikke afklaring om afvikling heraf. Der har været en meget stram likviditet i selskabet hele regnskabsåret og. Selskabets ledelse vurderer, at kreditfaciliteterne er tilstrækkelige til at imødegå det kommende års likviditetsbehov. Ledelsen er opmærksom på, at det er en nødvendighed at finde en mere permanent løsning på selskabets fremtid. Indtil der findes en løsning på dette har søsterselskabet S&P Pensionsmægler Lillelund ApS og moderselskabet Mogens Lillelund Holding ApS afgivet følgende støtteerklæring:

Undertegnede S&P Pensionsmægler Lillelund ApS og Mogens Lillelund Holding ApS bekræfter herved at forpligte sig til i perioden indtil 30. juni 2021, på anfordring ad én eller flere gange at tilføre Lundgaard Leasing ApS, den likviditet som måtte være nødvendig for at Lundgaard Leasing ApS kan indfri sine forpligtelser i takt med at de forfalder. Tilførslen af likvide midler skal ske i form af egenkapital, som en kapitalforhøjelse, ved skattefrit koncerntilskud, eller som fremmedkapital ved ydelse af pengelån, der tidligst forfalder til betaling 30. juni 2021, og som fra S&P Pensionsmægler Lillelund ApS og Mogens Lillelund Holding ApS' side er uopsigeligt i perioden indtil 30. juni 2021, og med beløb, der efter ledelsen i Lundgaard Leasing ApS' skøn, er tilstrækkeligt til, at Lundgaard Leasing ApS kan opfylde sine forpligtelser i takt med, at de forfalder. Indeståelsen består uanset om der i perioden er sket kapitaltilførsel til Lundgaard Leasing ApS. Denne indeståelse for tilførsel af likviditet er uigenkaldelig og kan i øvrigt uden særlige betingelser eller vilkår gøres gældende af ledelsen i Lundgaard Leasing ApS.

2 Personaleomkostninger

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Gager og lønninger	0	8.870
	0	8.870
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	0	1

3 Af- og nedskrivninger

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	195.370	390.747
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	199.369
	195.370	590.116

4 Skat af årets resultat

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Ændring af udskudt skat	(24.000)	0
Regulering vedrørende tidligere år	0	(36.437)
Refusion i sambeskatning	(84.905)	0
	(108.905)	(36.437)

5 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	1.672.240
Afgange	(1.672.240)
Kostpris ultimo	0
Af- og nedskrivninger primo	(976.870)
Årets afskrivninger	(195.370)
Tilbageførsel ved afgang	1.172.240
Af- og nedskrivninger ultimo	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	Direktion kr.
Tilgodehavender	65.108
Rentefod (%)	10,3

Udlån til selskabets direktør udgør 65 t.kr. pr. 30.06.2019

7 Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet udskudt skatteaktiv på 17 t.kr. vedrørende særunderskud til fremførsel.

8 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Mogens Lillelund Holding ApS som administrationsselskab. 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. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved leasing af biler indregnes lineært over leasingaftalernes levetid. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets omkostninger til drift af biler, herunder forsikringer, vægtafgift, brændstof, registreringsafgifter mv.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder 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 og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen 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.

Selskabet er sambeskattet med dets danske moderselskab. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

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

2-3 år

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

Tilgodehavender

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

Udskudt skat

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.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.