

Lundgaard Leasing ApS

Mannehøj 221

6600 Vejen

CVR-nr. 33594887

Årsrapport 01.07.2017 - 30.06.2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 10.01.2019

Dirigent

Navn: Mogens Lillelund

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017/18	7
Balance pr. 30.06.2018	8
Egenkapitalopgørelse for 2017/18	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Lundgaard Leasing ApS
Mannehøj 221
6600 Vejen

CVR-nr.: 33594887

Hjemsted: Vejen

Regnskabsår: 01.07.2017 - 30.06.2018

Direktion

Mogens Lillelund, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018 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. 30.06.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 10.01.2019

Direktion

Mogens Lillelund
direktør

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 01.07.2017 - 30.06.2018, 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. 30.06.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018 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 stram 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 anden lovgivning mv.

Selskabet har aflagt årsrapporten for perioden 1. juli 2017 – 30. juni 2018 for sent i forhold til bestemmelserne i årsregnskabsloven § 138, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Esbjerg, den 10.01.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Anders Rasmussen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34316

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 219 t.kr. mod et underskud på 147 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 tabt mere end 50% af egenkapitalen og er derfor omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Selskabet forventer at kunne reetablere egenkapitalen ved egen indtjening eller via tilskud fra koncernen.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017/18

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		513.325	564.111
Personaleomkostninger	2	(8.870)	0
Af- og nedskrivninger	3	<u>(590.116)</u>	<u>(579.295)</u>
Driftsresultat		(85.661)	(15.184)
Andre finansielle indtægter		26.884	5.374
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(42.051)	(13.883)
Andre finansielle omkostninger		<u>(154.635)</u>	<u>(142.522)</u>
Resultat før skat		(255.463)	(166.215)
Skat af årets resultat	4	<u>36.437</u>	<u>19.318</u>
Årets resultat		<u>(219.026)</u>	<u>(146.897)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(219.026)</u>	<u>(146.897)</u>
		<u>(219.026)</u>	<u>(146.897)</u>

Balance pr. 30.06.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		695.370	1.435.486
Materielle anlægsaktiver	5	695.370	1.435.486
Deposita		11.000	11.000
Finansielle anlægsaktiver	6	11.000	11.000
Anlægsaktiver		706.370	1.446.486
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		50.073	83.432
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		50.333	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		55.755	155.483
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	59.028	58.733
Tilgodehavender		215.189	297.648
Likvide beholdninger		5.668	6.584
Omsætningsaktiver		220.857	304.232
Aktiver		927.227	1.750.718

Balance pr. 30.06.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		<u>(1.342.100)</u>	<u>(1.123.074)</u>
Egenkapital		<u>(1.262.100)</u>	<u>(1.043.074)</u>
Bankgæld		<u>181.979</u>	<u>518.065</u>
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>181.979</u>	<u>518.065</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	160.000	300.000
Bankgæld		583.626	691.416
Gæld til tilknyttede virksomheder		932.243	770.826
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		56.574	0
Anden gæld		208.239	300.152
Periodeafgrænsningsposter		<u>66.666</u>	<u>213.333</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.007.348</u>	<u>2.275.727</u>
Gældsforpligtelser		<u>2.189.327</u>	<u>2.793.792</u>
Passiver		<u>927.227</u>	<u>1.750.718</u>
Going concern	1		
Eventualaktiver	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitaloppgørelse for 2017/18

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	(1.123.074)	(1.043.074)
Årets resultat	0	(219.026)	(219.026)
Egenkapital ultimo	80.000	(1.342.100)	(1.262.100)

Noter

1. Going concern

Der har været en meget stram likviditet i selskabet hele regnskabsåret og i perioden indtil regnskabsafslæggelsen. 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 31. december 2019, 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 egenkapitalen, som en kapitalforhøjelse, ved skattefrit koncerntilskud, eller som fremmedkapital ved ydelse af pengelån, der tidligst forfalder til betaling 31. december 2019, og som fra S&P Pensionsmægler Lillelund ApS og Mogens Lillelund Holding ApS' side er uopsigeligt i perioden indtil 31. december 2019, 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.

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	8.870	0
	8.870	0
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	390.747	555.323
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	199.369	23.972
	590.116	579.295
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	(19.318)
Regulering vedrørende tidligere år	(36.437)	0
	(36.437)	(19.318)

Noter

		Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
		<u>kr.</u>
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		2.268.456
Afgange		<u>(596.216)</u>
Kostpris ultimo		<u>1.672.240</u>
Af- og nedskrivninger primo		(832.970)
Årets afskrivninger		(390.747)
Tilbageførsel ved afgange		<u>246.847</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(976.870)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>695.370</u>
6. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		<u>11.000</u>
Kostpris ultimo		<u>11.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>11.000</u>
	Direktion	I alt kr.
7. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender	59.028	59.028
Rentefod	10,30	

Selskabet har i regnskabsåret 2017/18 udlån til en direktør, samt udlån til moderselskabet som ikke overholder selskabsloven. Udlånet til direktøren udgjorde 53.516 kr. primo. Der er tilskrevet renter på 5.512 kr. i regnskabsåret. Restsaldoen udgør herefter 59.028 kr.

Udlånet til en anpartshaver er etableret i forbindelse med køb af 50% af anparterne i selskabet på vilkår der ikke overholder betingelserne om lovlig selvfinansiering i selskabsloven §206. Udlånet til moderselskabet udgjorde 5.217 kr. primo. Udlånet er renteberegnet med 10,3% og udgør 5.754 kr. pr. 30. juni 2018, hvoraf 537 kr. er renter, hvorefter udlånet er afregnet.

Noter

	Forfald inden for 12 måneder 2017/18 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2016/17 kr.	Forfald efter 12 måneder 2017/18 kr.
8. Langfristede gældsforpligtelser			
Bankgæld	160.000	300.000	181.979
	160.000	300.000	181.979

9. Eventualaktiver

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

10. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Mogens Lillelund 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. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 3.305 t.kr. i indregistrerede biler. Den regnskabsmæssige værdi af indregistrerede biler udgør 695 t.kr. pr. 30.06.2018.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 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 anlægsaktiver

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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 kontante beholdninger og 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.